



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los  
empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de  
Santiago, Cusco 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Br. Mamani Cruz, Lidia Elizabeth (ORCID : 0000-0002-5439-4741)

**ASESOR:**

Dr. Frías Guevara, Roberth (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Tributación

**CUSCO – PERÚ**

2021

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis amados padres, Felipa y Valentín, quienes con su esfuerzo y enseñanzas me han hecho una persona de bien, con valores y buenos principios, los cuales me han ayudado a tomar el buen camino.

A mi amado esposo Ronald, por su apoyo incondicional, exigencia, motivación e infinito amor, lo cual me ayudo a culminar con este objetivo profesional, también a mi hermosa princesa Merkel quien me motiva a ser mejor cada día.

A mis hermanos; Benito, Ricardina, Ruth, Olger, Raquel, Luz, Rafael, Magaly y Yoel por su ejemplo y ser mi fuente de inspiración en la vida.

Lidia

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por ser mi guía y mi esperanza en cada momento, a mi familia, por ser mi gran motivación y a mi asesor, Dr. Roberth Frías Guevara, quien con su apoyo y exigencia me incentivo a avanzar firmemente y no rendirme jamás.

Lidia

## INDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>INDICE DE CONTENIDOS</b> .....	iv
<b>INDICE TABLAS Y FIGURAS</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. MARCO TEORICO</b> .....	4
<b>III. METODOLOGIA</b> .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.5. Procedimiento .....	20
3.6. Método de análisis de datos .....	21
3.7. Aspectos éticos .....	21
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	21
4.1. Presentación de resultados .....	21
4.2. Contrastación de hipótesis .....	31
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	39
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	42
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	44
<b>REFERENCIAS</b> .....	46
<b>ANEXOS</b> .....	52
<b>Anexo 1.</b> Matriz de operacionalización de variables .....	52
<b>Anexo 2.</b> Instrumento de recolección de datos .....	54
<b>Anexo 3.</b> Validación de los Instrumentos .....	57
<b>Anexo 4.</b> Matriz de consistencia .....	62
<b>Anexo 5.</b> Declaratoria de originalidad del autor/ Autores. ....	64
<b>Anexo 6.</b> Declaratoria de autenticidad del asesor .....	65
<b>Anexo 7.</b> Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis .....	66
<b>Anexo 8.</b> Autorización de publicación en repositorio institucional .....	67

<b>Anexo 9. Print del Turnitin .....</b>	<b>68</b>
--	-----------

## **INDICE TABLAS Y FIGURAS**

### **Tablas**

<b>Tabla 1</b> Niveles Escala Likert.....	<b>16</b>
<b>Tabla 2</b> Rubro de Negocios - muestra y muestreo de prueba piloto del centro comercial el Molino I.....	<b>18</b>
<b>Tabla 3</b> Técnicas e instrumentos de investigación .....	<b>19</b>
<b>Tabla 4</b> Juicio de Validadores .....	<b>19</b>
<b>Tabla 5</b> Escala del Alfa de Cronbach .....	<b>20</b>
<b>Tabla 6</b> Estadísticas de fiabilidad prueba piloto .....	<b>20</b>
<b>Tabla 7</b> Estadística de fiabilidad de la muestra .....	<b>22</b>
<b>Tabla 8</b> Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria .....	<b>22</b>
<b>Tabla 9</b> Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos .....	<b>24</b>
<b>Tabla 10</b> V1 Fiscalización tributaria y V2 Obligaciones tributarias .....	<b>25</b>
<b>Tabla 11</b> D1 Inspección tributaria y V2 Obligaciones tributarias .....	<b>26</b>
<b>Tabla 12</b> D2 Investigación tributaria y V2 Obligaciones tributarias.....	<b>27</b>
<b>Tabla 13</b> D3 Control tributario y V2 Obligaciones tributarias .....	<b>29</b>
<b>Tabla 14</b> D4 Procedimientos tributarios y V2 Obligaciones tributarias .....	<b>30</b>
<b>Tabla 15</b> Pruebas de normalidad .....	<b>31</b>
<b>Tabla 16</b> Coeficiente de Rho Spearman .....	<b>32</b>
<b>Tabla 17</b> Grado de correlación de la V1. Fiscalización tributaria y V2. Obligaciones tributarias .....	<b>33</b>
<b>Tabla 18</b> Grado de correlación de la D1. Inspección tributaria y V2. Obligaciones tributarias .....	<b>34</b>
<b>Tabla 19</b> Grado de correlación de la D2. Investigación tributaria y V2. Obligaciones tributarias .....	<b>36</b>
<b>Tabla 20</b> Grado de correlación de la D3: Control tributario y V2: Obligaciones tributarias .....	<b>37</b>
<b>Tabla 21</b> Grado de correlación de la D4. Procedimientos tributarios y V2. Obligaciones tributarias .....	<b>38</b>

## **Figuras**

<b>Figura 1</b> Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria .....	23
<b>Figura 2</b> Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos .....	24
<b>Figura 3</b> V1 Fiscalización tributaria y V2 Obligaciones tributarias.....	25
<b>Figura 4</b> D1 Inspección tributaria y V2 Obligaciones tributarias .....	26
<b>Figura 5</b> D2 Investigación tributaria y V2 Obligaciones tributarias .....	28
<b>Figura 6</b> D3 Control tributario y V2 Obligaciones tributarias .....	29
<b>Figura 7</b> D4 Procedimientos tributarios y V2 Obligaciones tributarias.....	30

## RESUMEN

La presente investigación, planteó como objetivo general analizar la relación entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020. La importancia de este estudio es acrecentar los conocimientos respecto a ambas variables, y así los empresarios puedan respetar la normatividad vigente y evitar sanciones. Asimismo, esta investigación fue elaborada con la teoría de la disuasión de Sandmo y Allingham (1972) y la de tributación de David Ricardo (1817). Además, se recopiló conceptos teóricos de diversos autores que manifiestan sobre ambas variables.

El tipo de investigación es aplicada, diseño no experimental, corte transversal y nivel correlacional. Además, se ha utilizado el cuestionario como instrumento de recolección de datos, el cual fue aplicado a 275 empresarios del C.C. el Molino I. El instrumento fue validado por juicio de expertos y la medición de la confiabilidad fue mediante la aplicación del estadístico Alfa de Cronbach. La comprobación de las hipótesis se efectuó mediante la prueba de Rho Spearman. De este modo, se llegó a la conclusión que la fiscalización tributaria se relaciona con las obligaciones tributarias en más de 80% en los empresarios del C.C. el Molino I, 2020.

**Palabras clave:** Fiscalización tributaria, obligaciones tributarias, obligaciones sustanciales, obligaciones formales.

## ABSTRACT

The present research set as a general objective to analyze the relationship between tax control and tax obligations of businessmen of the El Molino I shopping center in the district of Santiago, Cusco 2020. The importance of this study is to increase knowledge regarding both variables, and Thus, employers can respect current regulations and avoid penalties. Likewise, this research was elaborated with the deterrence theory of Sandmo and Allingham (1972) and the taxation theory of David Ricardo (1817). In addition, theoretical concepts from various authors who state on both variables were compiled.

The type of research is applied, non-experimental design, cross-sectional and correlational level. In addition, the questionnaire has been used as a data collection instrument, which was applied to 275 businessmen from C.C. the Mill I. The instrument was validated by expert judgment and the reliability measurement was through the application of the Cronbach's Alpha statistic. The verification of the hypotheses was carried out by means of the Rho Spearman test. In this way, it was concluded that tax examination is related to tax obligations in more than 80% of the businessmen of C.C. the Mill I, 2020.

**Key words:** Tax inspection, tax obligations, substantial obligations, formal obligations.



## **I. INTRODUCCIÓN**

Actualmente en el mundo existen millones de MYPES, las cuales son de suma importancia para el crecimiento socioeconómico de cada estado. Asimismo, son las que tienen la mayor tasa generadora de empleo. Sin embargo, no todas cumplen con su responsabilidad tributaria, como es de conocimiento éstas no proporcionan con frecuencia los documentos sustentatorios al instante de realizar una transacción, o no pagan de manera correcta sus impuestos, o no cumplen con lo que exige el ente tributario, este es un problema que existe en todos los países en distintas proporciones. Por otro lado, existen entidades que se encargan de la dirección tributaria en cada país.

En Perú, sabemos que el ente encargado de la administración tributaria es la SUNAT, la cual posee como propósito indispensable fiscalizar, gestionar y cobrar los tributos del estado, plantear las reglas de las disposiciones tributarias y aduaneras y también promover a que los contribuyentes cumplan con su responsabilidad tributaria.

En ese sentido, la ciudad del Cusco cuenta con una gran cantidad de actividades comerciales esto a raíz que es considerada como atractivo turístico a nivel mundial, por esta razón desde hace muchos años existen una gran cantidad de empresas comerciales que contribuyen al crecimiento empresarial y a la reducción de la pobreza, donde la mayor parte de las empresas están conformadas por las MYPES: Es el ente económico constituido por una personería jurídica o natural, bajo cualquier manera de dirección empresarial establecida en la ley actual, cuyo objetivo es realizar labores de producción, transformación, extracción, comercio de mercancías o prestar servicios. (LEY N° 28015, 2003) Por tal motivo, una gran cantidad de Mypes de la ciudad del Cusco están conglomerados en diferentes centros comerciales donde uno de los más resaltantes es el establecimiento de comercio “El Molino I” ubicado en el distrito de Santiago que cuenta con 960 empresarios, los cuales realizan la actividad comercial de desde el 02 de enero del 2006. El problema radica que si bien es cierto que generan la creación de empleo y un crecimiento económico debido a la actividad comercial muchos de ellos no cumplen adecuadamente con sus responsabilidades tributarias estipuladas según ley.

El deber tributario es de derecho común, ósea de forzoso acatamiento para todos los individuos que se hallan en el campo de aplicación; las obligaciones tributarias estarán comprendidas por obligaciones sustanciales y obligaciones formales (Flores & Ramos, 2018).

Al igual que, el D. S. N° 133-2013-EF-TUO (2013) indica: Es el nexo entre el pagador tributario y el acreedor, estipulado por norma, teniendo como objeto que se cumpla con la contribución tributaria, siendo exigible de forma obligatoria. Por ello, el motivo de que no se cumpla de manera adecuada con las responsabilidades tributarias radica en la carencia de la fiscalización tributaria por parte de la entidad asignada para la administración tributaria. Es un procedimiento de control que posee una vasta implicancia; se entiende como sinónimo de investigación, inspección, y control del acatamiento de los deberes tributarios entonces la fiscalización busca efectuar el control tributario en base a base a los procedimientos establecidos por ley. (Samalvides, 2016)

De la misma manera el D. S. N° 133-2013-EF (2013) Según el Art. 62° del C. T. Peruano, la labor fiscalizadora incluye inspecciones, investigación, y control del acatamiento de las responsabilidades en materia tributaria, hasta de los ciudadanos que gozan de exoneraciones, inafectaciones o beneficios tributarios, en definitiva, se deduce que la fiscalización tributaria es un implemento fundamental que ayuda en la disminución de la evasión de tributos.

En base a lo antes descrito nos planteamos los problemas de investigación, como problema general: ¿Cómo se relaciona la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020? y los siguientes problemas secundarios: ¿Cómo se relaciona la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020?; ¿Cómo se relaciona la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020?; ¿Cómo se relaciona el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020?; ¿Cómo se relaciona los procedimientos

tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020?.

Asimismo, el presente estudio realizado cuenta con justificación teórica porque permite afianzar los conocimientos teóricos contables en los temas referidos a la fiscalización tributaria así como las obligaciones tributarias sustanciales y formales, cuenta con justificación práctica porque será una fuente útil de consulta para los empresarios del establecimiento comercial “El molino I” para conocer la importancia de acatar con las responsabilidades tributarias para que de este modo en algún proceso de fiscalización tributaria no incurran en infracciones y sanciones lo que afecta su desarrollo económico, por ello es de suma importancia para la administración tributaria porque permite estudiar los motivos del incumplimiento de las responsabilidades fiscales para que de esta manera tenga a bien formular estrategias para realizar la fiscalización tributaria orientada a promover el cumplimiento de las responsabilidades fiscales de forma voluntaria, y tiene justificación metodológica porque para la ejecución de esta tesis se consideró los lineamientos y normas dispuestas por la universidad cumpliendo así con las exigencias acordes al reglamento de investigación según la normativa APA 2017.

En base a lo antes mencionado se propone como objetivo general: Analizar la relación entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020 y como objetivos específicos: Conocer cómo se relaciona la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; describir cómo se relaciona la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; verificar como se relaciona el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; evaluar cómo se relaciona los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Finalmente, se propone las hipótesis del estudio donde se indica la hipótesis general: Existe una relación directa y significativa entre la fiscalización

tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020 y las hipótesis específicas: Existe una relación directa y significativa entre la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; existe una relación directa y significativa entre la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; existe una relación directa y significativa entre el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; existe una relación directa y significativa entre los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

## **II. MARCO TEORICO**

A fin de elaborar la presente investigación se tuvo que considerar algunos trabajos previos que nos ayuden a poder entender de mejor manera el problema de investigación por lo que tomaremos en consideración primeramente algunos antecedentes internacionales:

Moreira (2018) con su indagación intitulada La cultura fiscal y su repercusión en el acatamiento de las responsabilidades fiscales de los negociantes del Mercado de Jipijapa; Univ. Estatal del Sur de Manabí - Ecuador; cuya finalidad fue indagar la repercusión de la formación tributaria que genera entre los negociantes de la Soc. abastecedora del mercado de Jipijapa, la metodología empleada fue descriptiva, con un método cualitativo y se utilizó la encuesta; donde concluye que: los negociantes presentan diversas debilidades como: carencia de conocimiento, falta de solvencia, carencia de formación, carencia de conciencia tributaria, etc.

También, Pérez (2017) en su averiguación intitulada El gobierno electrónico y el cumplimiento de las responsabilidades fiscales; Univ. Técnica de Ambato – Ecuador, su fin fue examinar al gobierno electrónico y si cumplen con los compromisos tributarios, la tesis empleó metodología de enfoque cualitativo-exploratoria - descriptiva y correlacional, concluyendo que: los que contribuyen mencionan que la información que es solicitada se repite, ya que deben enviar

varias declaraciones que contienen lo mismo y realizar ello les lleva mayor tiempo.

Así mismo, Roballino (2017) en su trabajo de investigación Los procedimientos de atención en la oficina de cobros y su repercusión con el cumplimiento de responsabilidades fiscales; Univ. Téc. de Ambato-Ecuador; cuya meta fue evaluar la repercusión que poseen los diversos métodos de atención en la oficina recaudadora, la metodología fue un enfoque mixto, diseño bibliográfico de campo, un nivel descriptivo-correlacional, deduciendo que: los contribuyentes no pagan puntualmente por carecer de solvencia, asimismo que el SRI cuenta con diversas formas de cobro fácil para permitir que los contribuyentes cumplan con pagar.

Finalmente, Ríos y Decimavilla (2017) con su indagación asignada Estudio del acatamiento de las responsabilidades fiscales de la empresa Delicias S.A, 2016; Univ. de Guayaquil-Ecuador; cuyo objeto fue describir la administración tributaria de la empresa Delicias para plantear medidas correctivas para mejorar la dirección; se usó metodología básica, cualitativa, descriptiva así mismo se encuestó al personal financiero, infiriendo que: no realizan la entrega de comprobantes de pago y en ocasiones no presentan las declaraciones y cancelación en las fechas establecidas.

A continuación, se considera algunos antecedentes nacionales:

Huamán Del Rosario (2020) en su investigación Fiscalización y cumplimiento de obligaciones tributarias de las MYPES constituidas como sociedad comercial de responsabilidad limitada en Gamarra, 2019; Universidad Privada del Norte, el objeto fue analizar si hay afinidad en la fiscalización y el acatamiento de las responsabilidades tributarias de las MYPES constituidas como S.C.R.L.; investigación básica, descriptiva, correlacional, no experimental, incurre que: la fiscalización es una herramienta indispensable para hacer cumplir con las responsabilidades fiscales.

También, Apaza (2019) en su averiguación intitulada Fiscalización y su nexo con las infracciones en las MYPES, de productores textiles, Tacna 2016; U.N. Jorge Basadre Grohmann, su objeto fue verificar si hay relación entre el acatamiento de las facultades de investigación tributaria y las transgresiones en

las MYPES; la investigación descriptiva, correlacional, no experimental, deduciendo: que las MYPES no se hallaron debidamente preparadas para una fiscalización, por lo que de hecho no llevan un buen control.

Por su parte, Ramírez (2019) en su indagación nominada La fiscalización tributaria y su repercusión en el recaudo fiscal de las empresas constructoras en Ancash, 2017 - 2018; USMP, el objeto fue detallar la manera en que la inspección tributaria repercute en la cobranza fiscal de las compañías dedicadas a la construcción en Ancash, la metodología fue aplicada, explicativa causal, diseño no experimental infiere que: el incumplir con las obligaciones tributarias trae consigo sanciones tributarias, y si bien estas constituyen un ingreso a la cuenta fiscal, asimismo, afecta en la parte económica a la empresa.

Asimismo, Loli (2018) con su trabajo de investigación Fiscalización y el flujo de caja en contribuyentes del RER en el distrito de Barranca; U.N. José Faustino Sánchez Carrión, el propósito fue determinar la manera en que la fiscalización influye en el flujo de efectivo de los pagadores del RER; la metodología fue correlacional descriptiva, con método hipotético-deductivo, deduce que: la inspección tributaria presenta una alta repercusión en el flujo de efectivo y/o caja de los pagadores del RER.

De la misma forma, Padua, Quispe y Tacuche (2017) en su indagación intitulada La fiscalización tributaria como método de control para el acatamiento de obligaciones tributarias en hoteles de Huánuco; U.N. Hermilio Valdizán-Huánuco, el objeto fue estudiar de que forma la inspección tributaria repercute en el acatamiento de las responsabilidades en materia tributaria; su metodología fue aplicada, método analítico y diseño correlacional, incurre que: la fiscalización es un implemento primordial que repercute en el acatamiento de las responsabilidades de los pagadores. Asimismo con las investigaciones tributarias se obtiene evidencia necesaria de la labor de fiscalización cuyos resultados se ven en la comparación, verificación y datos validos en las cifras; las inspecciones tributarias exigen el registro permanente de los ingresos y egresos, también los controles tributarios ayudan a mantener sus registros actualizados y finalmente los procedimientos de fiscalización tributaria

repercuten en el acatamiento de su responsabilidad tributaria frente a sus políticas, programaciones y sus objetivos previstos.

Además, Sotomayor y Susanivar (2017) en su trabajo de indagación Plan de fiscalización para el incremento del recaudo tributario de las mypes de Huancayo; U. N. del Centro del Perú, el objetivo fue diseñar un plan de inspección que ayude a el aumento de la cobranza tributaria de las MYPES. La metodología fue descriptiva, diseño mixto (documental-campo), infiere que: la carencia de una estrategia de fiscalización en las medianas y pequeñas empresas generan menores sumas de cobranza, ya que las inspecciones realizadas son dirigidas en su mayoría a las corporaciones empresariales.

También, Diaz (2018) en su averiguación intitulada La fiscalización y las obligaciones tributarias de los medianos y pequeños contribuyentes de Huacho; Univ. José Faustino Sánchez Carrión, concluye: la fiscalización repercute sustancialmente en el acatamiento de las responsabilidades en materia tributaria de los pequeños y medianos pagadores de Huacho, permite tomar conocimiento de que al no cumplir con la determinación y pagos de las mismas posibilita la creación del riesgo tributario, así como que el conocimiento integral de las normas tributarias hace posible que los contribuyentes tengan en cuenta el momento del nacimiento de dichas obligaciones y de los procedimientos para determinar sus montos de manera correcta y adecuada.

Por su parte, Mamani, Sanchez & Saravia (2018) en su indagación intitulada La fiscalización y obligaciones tributarias en Autopasa E.I.R.L; San Vicente-Cañete, 2014-2017; Univ. Nac. del Callao, afirmaron que: La fiscalización influye claramente ya que exige mayor cumplimiento de las responsabilidades fiscales, también los operativos de control coadyuvan a un incremento en la entrega de comprobantes, finalmente los procedimientos de fiscalización ayudaron en el aumento de las presentaciones de declaraciones al Estado y pago respectivo de los impuestos calculados.

Por otra parte, Milla (2020) con su averiguación La cultura fiscal y su repercusión en las responsabilidades fiscales de las micro y pequeñas de abarrotes de Huaraz, 2019; Univ. Católica los Ángeles de Chimbote, el objeto fue estudiar la formación en materia tributaria y su repercusión en las

responsabilidades de índole tributario en las mypes del rubro abarrotes; investigación descriptiva, correlacional, no experimental, transversal, deduce que: Acorde a la opinión del 61.9% del rubro abarrotes es indispensable la formación en educación tributaria.

Además, Chambilla (2019) con su indagación asignada Cultura fiscal y el cumplimiento de obligaciones fiscales en las boticas de Tacna 2018; Univ. Privada de Tacna, el objeto fue evaluar el efecto de la formación tributaria en el acatamiento de las responsabilidades; cuyo diseño fue no experimental, tipo básica transversal, infiere que: la formación tributaria repercute significativamente en el acatamiento de sus responsabilidades fiscales, donde se observó que la gran parte de los contribuyentes desconocen el régimen en el que se encuentran acogidos; y además rara vez han escuchado programas de sensibilización sobre la realización de sus obligaciones tributarias, del mismo modo los contribuyentes desconocen de las sanciones y las repercusiones negativas para su negocio.

Asimismo, Morote (2019) en su averiguación Responsabilidades fiscales y el nexa con la cultura fiscal en Polvos Azules, Barranca 2019; Universidad San Pedro, el objeto fue describir si hay correlación en las responsabilidades de índole tributario y la formación tributaria en el C.C. Polvos Azules; la metodología fue básica, descriptivo, correlacional, hipotético deductivo, no experimental, deduce que: solamente el 31.5% de los encuestados inscritos en el RUC acatan con sus responsabilidades fiscales de modo óptimo, entregan comprobantes, cancelan sus tributos prediales, arbitrios municipales, licencias de funcionamiento, asimismo por los servicios básicos.

También, Calderón (2018) en su trabajo de investigación Cultura fiscal y obligaciones fiscales en la Asoc. de Comerciantes del mega mercado "UNICACHI" Comas 2018; Univ. P. Telesup el objeto fue verificar la afinidad entre la formación tributaria y responsabilidades tributarias en la Asoc. de comerciantes de "UNICACHI" Comas 2018; cuya metodología fue aplicada; correlacional, descriptivo, no experimental, transversal, incurre que: la orientación y difusión tributaria si hay correlación ( $Rho=0,785$ ) significativamente



( $p=0.001$ ) con las responsabilidades tributarias en la Asoc. de empresarios del Mega mercado “UNICACHI” Comas 2018.

Por su parte, Batidas (2018) con su averiguación nominada Las obligaciones fiscales electrónicas y la evasión fiscal en las Mypes de Huancayo 2017; Univ. Peruana Los Andes, el propósito es saber si hay afinidad entre las responsabilidades electrónicas tributarias y la evasión en las Mypes de Huancayo, 2017; la metodología fue básica-correlacional, de diseño no experimental, concluye que: hay correlación contraria entre las responsabilidades electrónicas tributarias y evasión en materia tributaria; a más acatamiento con las responsabilidades electrónicas inferior es la evasión fiscal.

Finalmente, Rafael (2018) con su indagación intitulada Cultura fiscal y su repercusión en el acatamiento de las responsabilidades fiscales de los negociantes de calzados Juliaca 2017; UANCV, cuyo objeto fue analizar el grado de alcance de la formación tributaria en la concreción de las responsabilidades tributarias, la metodología fue básica, enfoque cuantitativo y diseño explicativo causal, incurre que: queda demostrado que el ciudadano no lleva enraizada la responsabilidad de cancelación de sus tributos. Se aprecia la carencia de una conveniente atención en la formación tributaria en la nación, ello no ayuda a acatar con las programaciones tributarias.

Las teorías relacionadas con la variable 1 Fiscalización Tributaria, tenemos la Teoría de la Disuasión conforme a Sandmo y Allingham (1972) afirman: que bastaba que el ciudadano sintiese miedo a ser detectado por alguna falta u omisión y así ser sancionado, por ello se convencía a la sociedad que era mucho mejor pagar todos los tributos, de lo contrario las sanciones establecidas eran peores. Si algún ciudadano era descubierto era sancionado con elevadas sumas. Asimismo, la teoría relacionada con la variable 2 Obligaciones Tributarias, tenemos la Teoría de Tributación según David Ricardo (1817), esta teoría indica que un tema sustancial es fijar las reglas justas en cuestión de pago de los tributos entre los propietarios de las tierras y los que las trabajan; ya que al realizar el pago de tributos era evidente el enriquecimiento de unos y empobrecimiento de otros, donde se enfrentan las clases sociales. Es por ello

que una de las cuestiones fundamentales que menciona el autor es la distribución de la riqueza.

Los enfoques conceptuales donde se enmarca la investigación de la variable 1 Fiscalización tributaria: Es un procedimiento de control que posee una vasta implicancia; se entiende como sinónimo de investigación, inspección, y control del acatamiento de los deberes tributarios entonces la fiscalización busca efectuar el control tributario en base a base a los procedimientos establecidos por ley (Samalvides, 2016).

De ello se desprende como primera dimensión inspección tributaria: Es la examinación e identificación de sucesos que son generados por el deber tributario con el fin de corroborar la información enviada a SUNAT y detectar algún reporte oculto. Asimismo, pueden realizarse inspecciones en el domicilio fiscal y establecimientos anexos (locales comerciales), inspecciones de control móvil (vehículos de transporte), toma de inventario de existencias, etc. (Actualidad Empresarial , 2017).

También, se definen los indicadores: Domicilio fiscal y establecimientos anexos, según Urteaga (2007) afirma: Es la dirección fijada por el contribuyente en el territorio nacional para cualquier efecto tributario. También se considera al lugar en el que se realizan actividades comerciales de venta de bienes o servicios. Asimismo, el control móvil, para León (2018) afirma que: Son revisiones de control en el transporte de bienes, en el que se exige que se cuente con toda la documentación solicitada según lo establecido. Las sanciones son graves en caso se incumpla, siendo la más grave el comiso de bienes o internamiento de la unidad vehicular. Por otra parte, la toma de inventarios de existencias, según Mega (2021) afirma: Es la comprobación física y conteo de insumos, suministros, repuestos, equipos y otros bienes, que se hallan en los depósitos y almacenes de la empresa, en algún lugar y tiempo específicos, con la finalidad de verificar su existencia real y confrontarla con los libros.

Por otro lado, la segunda dimensión investigación tributaria: Es la realización de diversos actos de forma minuciosa con el afán de descubrir algún hecho generador de la carga tributaria. Se enfoca en faltas como asuntos sin declarar o sin registrar por el contribuyente. Se efectúan indagaciones y

averiguaciones orientadas a hechos en materia económica (Actualidad Empresarial , 2017).

También, de ello se desprenden los indicadores: Averiguaciones tributarias, según EJ Panhispánico (s.f.) indica: Acción o efecto de investigación para enterarse de algo o para encontrar una solución a un hecho económico. Por último, la Indagaciones tributarias, según DeConceptos (s.f.) indica: es la acción y el efecto de indagar que se hace para averiguar algo que se desconoce de un hecho económico.

Además, la tercera dimensión control tributario: Es la corroboración de toda la información presentada por el contribuyente. Se revisa la determinación realizada por el deudor tributario, con la finalidad de confirmar las informaciones o hechos que la sustentan como: verificación de entrega de comprobantes comprendidos en la declaración tributaria, cruces de información, control de ingresos y comparecencias (Actualidad Empresarial , 2017).

También, se define los indicadores: Verificación de entrega de comprobantes de pago. Según Perú Contable (2020) afirma: Es la emisión y entrega de un comprobante valido al efectuar cualquier transacción comercial, ya sea una adquisición y/o expendio de mercancías o por algún servicio brindado. Asimismo, su omisión se detalla en el Art. 174 del C.T. en el numeral 2 y 3. Por otra, cruce de información según Abreu (s.f.) afirma: Es el acto de verificar toda la información presentada al ente administrativo con los datos obtenidos de entidades externas para corroborar su autenticidad, así como descubrir lo no declarado. De igual forma, control de ingresos según SUNAT (s.f.) indica: Este control tiene preludio al efectuarse el cruce de información entre lo depositado y lo recaudado. Este procedimiento se corrobora tanto en cajas y entidades bancarias, los mismos que deben ser efectuados en los plazos estipulados. Por último, la comparecencia según Reyes (2015) indica: Se refiere al acto de asistir a las oficinas del ente administrativo cuando su presencia sea solicitada para aclarar alguna situación respecto a algún hecho relacionado con las responsabilidades fiscales.

También, la cuarta dimensión procedimiento tributario, según Negrón (2019) indica: Proceso por el cual la entidad administradora verifica el correcto

cálculo de la responsabilidad fiscal, de la misma forma las obligaciones formales que se relacionen a las mismas; culminando con la resolución de determinación o de multa si es que se halla alguna infracción en dicho proceso.

Asimismo, se define los indicadores como el requerimiento de información: Se pide al individuo sujeto de la fiscalización, que presente y/o exhiba toda la información, registros y libros contables, libros de actas, y otros documentos referidos a hechos generadores de las obligaciones tributarias o para investigar beneficios tributarios, beneficios tributarios o inafectaciones (Actualidad empresarial, 2017). También, la resolución de determinación, según MEF (s.f.) afirma: Es el documento mediante el cual el ente administrativo da a conocer al contribuyente lo obtenido en su labor orientada al control del acatamiento de las responsabilidades fiscales, y decreta la deuda fiscal o crédito a favor. Por último, la resolución de multa, según Torres (2014) indica: Es un documento que el ente tributario expede a un contribuyente en caso haya infringido las normas tributarias.

Por otro lado, la variable 2 Obligaciones Tributarias: El deber tributario es de derecho común, ósea de forzoso acatamiento para todos los individuos que se hallan en el campo de aplicación; las obligaciones tributarias estarán comprendidas por obligaciones sustanciales y obligaciones formales (Flores & Ramos, 2018). Asimismo, de ello se desprende la primera dimensión obligaciones sustanciales, para Rueda y Rueda (2017) Se refiere a la responsabilidad mediante el cual el deudor tributario se halla obligado por ley a otorgar una suma de efectivo a la entidad pública, denominado comúnmente impuesto, una vez sea determinado.

Asimismo, se define los indicadores como pago del tributo según Billin (s.f.) dice: Hace referencia al acto de otorgar una contribución en efectivo a las arcas del Estado, lo cual se utilizará para cubrir los menesteres de la sociedad. Es un ingreso público que consiste en cuotas dinerarias exigidas por el ente tributario el mismo que tiene una fecha establecida para su cumplimiento.

También, pago de interés y multas según Billin (s.f.): Se refiere al acto de entregar al ente tributario una cantidad determinada de dinero, la misma que es considerada una sanción administrativa o multa la cual es aplicada por incumplir

alguna norma establecida por ley. Asimismo, los intereses son montos añadidos por el retraso de efectuar el pago de la multa. Por su parte, el fraccionamiento según Chávez (2014) dice: Hace mención a un mecanismo de tolerancia que brinda la entidad tributaria según el Art. 36 del C. T. para cancelar las deudas con el Estado, la misma que podría ser un instrumento de mucha utilidad para los empresarios con restricciones de crédito o que tengan escaso flujo de efectivo. En igual forma, el aplazamiento de la deuda tributaria según Gobierno de la Rioja (s.f.) indica: Se refiere al derecho del deudor tributario a tardar la cancelación total de su deuda pendiente; demorando el pago de la misma mientras se efectúe el trámite correspondiente. Por último, la prescripción tributaria según Enciclopedia jurídica (s.f.) dice: La prescripción elimina las deudas fiscales por el paso del tiempo. Si se suspende se reinicia un nuevo computo desde el último día del plazo de prescripción.

De igual forma, la segunda dimensión obligaciones formales, según Rueda y Rueda (2017) afirman: Estas se refieren a presentar las declaraciones; la emisión y entrega de facturas, llevar todos los registros contables según lo estipulado por norma, de otorgar información regular u ocasional, etc.

Asimismo, se define los indicadores como Inscripción a RUC según, Perú Contable (2017) indica que: Es un procedimiento que se realiza en el ente administrador el mismo que comprende diversos datos, así como la razón social, dirección fiscal; el rubro del negocio, etc. En ese sentido, actualización del RUC según SUNAT (s.f.) indica: Es el proceso que se realiza para cambiar la información del RUC cuando se requiera. Este Registro Único de Contribuyente es el código que identifica al sujeto tributario ya sea con personería natural o jurídica. También, llevar libros de contabilidad según Reviso Soluciones Cloud SL (2020) afirma: Los registros de contabilidad son los documentos o archivos en los que se estampa como la información contable y financiera de la compañía, estos deben estar debidamente legalizados. Asimismo, en ellos se apuntan todas las operaciones que haga la empresa. Además, emisión de comprobantes de pago según SUNAT (2021) afirma: Se refiere al acto de otorgar un documento válido según lo estipulado en norma, el mismo que demuestra el expendio de mercancías o de algún servicio brindado.

Por otra, presentar declaraciones juradas determinativas SUNAT (s.f.) indica: Es aquella información en la que el declarante o el deudor tributario presenta al ente tributario, las mismas que se caracterizan porque en ellas se determina una deuda tributaria de un determinado periodo fiscal. De igual manera, presentar declaraciones juradas informativas SUNAT (s.f.) dice: Es aquella información en la que el declarante o el deudor tributario presenta sus operaciones con terceros a pedido de la entidad tributaria, estas se caracterizan porque en ellas no se determina deuda alguna, solo se solicitan con fines informativos.

### **III.METODOLOGIA**

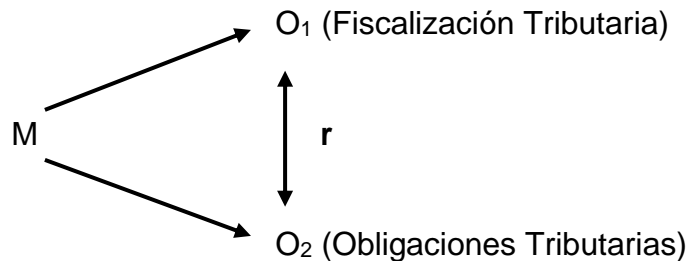
#### **3.1.Tipo y diseño de investigación**

**Tipo de investigación:** Acorde a los propósitos de la tesis y a la naturaleza del problema propuesto muestra una investigación aplicada, puesto que encara la teoría con la realidad. Asimismo, Valderrama (2015) afirma: Una investigación aplicada pretende saber para poder actuar, hacer, modificar y construir; se enfatiza en aplicar de manera contigua a una realidad concreta.

**Diseño de la investigación:** Para Mendoza y Hernandez (2018) es la estrategia o plan que se realiza para la obtención de datos que son requeridos en una investigación con la finalidad de dar una respuesta satisfactoria a el planteamiento del problema. También, se utiliza para examinar la autenticidad de las hipótesis formuladas. En ese sentido, esta tesis presenta un diseño no experimental, según Mendoza y Hernandez (2018) afirman que: Son exámenes que se hacen sin maniobrar a libre albedrio las variables; únicamente se contemplan los diferentes eventos en su hábitat natural para luego examinarlos. Además, es una investigación transversal es aquella en la que, la información que se requiere, se recolecta en un solo instante, que fue el año 2020. Además, tiene un alcance de nivel de investigación correlacional, según Hernández y Mendoza (2018) afirman: Los estudios correlacionales, buscan evaluar el nivel de vinculación de las variables, primero miden a cada una y las describen, posteriormente cuantifican y analizan el vínculo. En ese sentido, la indagación pretende analizar si existe algún nexo entre la V1 fiscalización tributaria y la V2 obligaciones tributarias. De la misma manera, la investigación corresponde al

enfoque cuantitativo, según Valderrama (2015) afirma: Se distingue puesto que utiliza el análisis y la colecta de datos para responder a la formulación del problema que se ha planteado, usa técnicas y métodos estadísticos a fin de contrastar lo falso o verídico de la hipótesis planteada.

El diseño correlacional simple, se aprecia en el esquema:



M. = Muestra

O<sub>1</sub>. = Observación de la V1.

O<sub>2</sub>. = Observación de la V2.

r = Vínculo entre las variables.

### 3.2. Variables y operacionalización

#### Variable 1: Fiscalización Tributaria

##### Definición conceptual.

Es un procedimiento de control que posee una vasta implicancia; se entiende como sinónimo de investigación, inspección, y control del acatamiento de los deberes tributarios entonces la fiscalización busca efectuar el control tributario en base a base a los procedimientos establecidos por ley (Samalvides, 2016).

##### Definición operacional.

Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o lista de afirmaciones; que permitió la obtención de información importante de una población a partir de una muestra seleccionada.

##### Indicadores.

Los indicadores que permiten realizar la medición y verificar el comportamiento de la variable Fiscalización Tributaria son: entrega de comprobantes de pago, requerimiento de información, cruce de información,

control de ingresos, comparecencia, inspecciones, investigaciones, aplicación de multas, cierre de local, comiso de mercadería.

### **Escala de medición.**

Es ordinal

## **Variable 2: Obligaciones Tributarias**

### **Definición conceptual.**

El deber tributario es de derecho común, ósea de forzoso acatamiento para todos los individuos que se hallan en el campo de aplicación; las obligaciones tributarias estarán comprendidas por obligaciones sustanciales y obligaciones formales (Flores & Ramos, 2018).

### **Definición operacional.**

Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o lista de afirmaciones; que permitió la obtención de información importante de una población a partir de una muestra seleccionada.

### **Indicadores.**

Los indicadores que permiten realizar la medición y verificar el comportamiento de la variable Obligaciones Tributarias son: Pago del tributo, Pago de interés y multas, Fraccionamiento, Aplazamiento de la deuda tributaria, Prescripción tributaria, Actualización del RUC, Llevar libros de contabilidad, Presentar declaraciones juradas informativas, Presentar declaraciones juradas determinativas, Permitir el control de la administración.

### **Escala de medición.**

Es ordinal

Las escalas de medición tipo Likert son cinco niveles de respuesta:

**Tabla 1**

*Niveles Escala Likert*

Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Fuente: Elaboración propia



### 3.3. Población, muestra y muestreo

**Población:** Mendoza y Hernandez (2018) afirman: Se denomina al grupo que poseen características en común, aquellos que coinciden con diversas singularidades. Por ello, la población de esta tesis está conformada por 960 empresarios del centro comercial El Molino I, que desarrollan sus actividades comerciales dentro del establecimiento Comercial, ubicado en el distrito de Santiago, Cusco.

- **Criterios de inclusión:** La población incluida en la presente investigación son todas aquellas empresas formales tengan RUC (Registro Único del Contribuyente), activo, habido, datos actualizados y verificados en la ficha RUC.
- **Criterios de exclusión:** La población que no se tomó en cuenta son las empresas que no tienen RUC (Registro Único del Contribuyente), también los que se encuentren de baja de oficio, suspensión temporal y/o condición de no habido.

**Muestra:** Es estadístico aleatorio simple, para dicho cálculo se recurrió a la fórmula de varianza poblacional, cuya muestra obtenida fue de 275 empresarios del establecimiento comercial El Molino I, del año 2020.

Se empleo la presente formula:

$$n = \frac{N * Z^2(p * q)}{E^2(N - 1) + Z^2(p * q)}$$

n = Tamaño de la Muestra	?
N = Tamaño de Población	960
Z = Nivel de confianza estándar 95%	1.96
$Z_{1-\alpha}^2 = 1.96$ (valor de la distribución normal estándar)	
p = Posibilidad de éxito	0.50
q = Posibilidad de fracaso (1-P)	0.50
E = Porcentaje de error estándar 5%	0.05

$$n = \frac{960 * 1.96^2(0.5 * 0.5)}{0.5^2(960 - 1) + 1.96^2(0.5 * 0.5)}$$
$$n = 275$$

**Tabla 2**

*Rubro de Negocios - muestra y muestreo de prueba piloto del centro comercial el Molino I*

N°	Rubros de Negocios	Muestra	Tasa	Muestreo Prueba Piloto (20%)	Porcentaje
1	Artefactos	17	6%	3	6%
2	Celulares y Accesorios	9	3%	2	3%
3	Ropa	139	51%	28	51%
4	Calzados	57	21%	11	21%
5	Bazar	9	3%	2	3%
6	Jugueterías	5	2%	1	2%
7	Plastiquería	6	2%	1	2%
8	Piñatería	11	4%	2	4%
9	Perfumería	7	3%	1	3%
10	Ferretería	4	2%	1	2%
11	Cafeterías	5	2%	1	2%
12	Coches de bebe	6	2%	1	2%
	Total	275	100%	55	100%

Fuente: Centro comercial el molino I - Elaboración propia.

**Muestreo:** Es de tipo no probabilístico por conveniencia, en ese sentido solo se consideró el 20% de la muestra, obteniendo como resultado 55 empresarios donde se aplicó el instrumento.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### Técnicas de recolección de datos

**Análisis documental:** Se basa en una evaluación cualitativa de toda la documentación, la misma que ha sido enfocada en la revisión de libros, revistas, artículos, tesis y las páginas web consultadas referidos al tema investigación.

**Encuesta:** Santiesteban (2018) afirma: Es un método de obtención de datos de carácter social. En tal sentido, en la investigación se aplicó la encuesta, siendo el medio necesario para acercarse a los empresarios del centro comercial el Molino I y recabar información necesaria y suficiente.

## Instrumentos de recolección de datos

**Guía de análisis documental:** Es una herramienta que posibilita recabar información de interés valorativo de documentos técnicos, pedagógicos, y administrativos referidos hacia el objetivo de la investigación.

**Cuestionario:** Martínez (2012) afirma: Es un escrito el cual contiene una lista de interrogantes acerca de algún tema en particular, el mismo que es aplicado a un grupo determinado de sujetos con el fin de recoger datos acerca del problema o asunto a ser estudiado.

En ese sentido, el instrumento cuenta con 24 ítems de ellos 12 ítems corresponden a la variable fiscalización tributaria y 12 ítems a la variable obligaciones tributarias.

**Tabla 3**

*Técnicas e instrumentos de investigación*

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Guía de observación
Análisis documental	Guía de análisis documental
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

## Validación y confiabilidad del instrumento

**Validez:** En cuanto a los validadores en un juicio de expertos en su materia los cuales son: un estadista, dos metodólogos y dos temáticos.

**Tabla 4**

*Juicio de Validadores*

Nombre del validador	Grado	Porcentaje
1. Roberth Frías Guevara	Doctor	90%
2. Rosario Violeta Grijalva Salazar	Magister	Suficiencia
3. María Elena Medina Guevara	Magister	90%
Total		

Fuente: Elaboración propia

**Confiabilidad:** La información recopilada mediante el instrumento fue procesada por software estadístico de IBM SPSS V26.

Porcentaje de confiabilidad:

**Tabla 5**

*Escala del Alfa de Cronbach*

Valoración de fiabilidad	Rango
Muy Alta	[0.81 - 1.00]
Alta	[0.61 - 0.80[
Moderada	[0.40 - 0.60[
Baja	[0.21 - 0.40[
Muy Baja	[0.01 - 0.20[

Fuente: Elaboración propia

### 3.5. Procedimiento

Para la recopilación de datos, se tuvo que enviar una carta de autorización al gerente general del establecimiento de comercio el Molino I, indicando la intención de realizar la encuesta del estudio de la investigación; una vez aplicada el instrumento en la prueba piloto se pasó a analizar la información encontrada en el software estadístico IBM SPSS V. 26, habiendo codificado previamente las respuestas en Excel (baremos); se discriminaron los instrumentos según el software; se obtuvieron resultados de las variables de estudio; la cual fue contrastado con los porcentajes de confiabilidad del alfa de Cronbach, donde el coeficiente resultante es 0.936, indicando una confiabilidad muy alta del instrumento, como se visualiza a continuación:

**Tabla 6**

*Estadísticas de fiabilidad prueba piloto*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,936	,941	24

Fuente: IBM SPSS Versión 26

### **3.6. Método de análisis de datos**

Al elaborar el estudio de datos recopilados; se aplicó la estadística inferencial; Borrego del Pino (2008) afirma: Es la estrategia de trabajo que se inclina a realizar predicción, comparación, generalizar y comparar una población estadística partiendo de los datos que se obtuvieron de la muestra. Asimismo, usa resultados que se obtienen por medio de Estadística Descriptiva. En ese sentido, el encausamiento de los datos mediante Microsoft Excel 2019, SPSS Versión 26 y Microsoft Word 2019 de Windows, con la ayuda de equipos de cómputo y con la finalidad de examinar la presentación de gráficos y tablas y gráficos estadísticas.

### **3.7. Aspectos éticos**

La presente tesis se desarrolló al amparo de los aspectos éticos relacionados a confidencialidad, originalidad, objetividad y veracidad.

Respetando la guía de investigación de la universidad Cesar Vallejo según lo establecido por el departamento de investigación, así mismo empleando en este proyecto la Normas APA vigente según la edición N° 6 y 7.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1. Presentación de resultados**

Esta investigación estableció su objetivo general: Analizar la relación entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020, por consiguiente, se usó el estadístico Alfa de Cronbach con el fin de poder determinar el coeficiente de fiabilidad del instrumento, es decir, el cuestionario, aplicado a la muestra representada por 275 empresarios del centro comercial El Molino I, en consecuencia, éste puso a prueba en ambas variables la solidez interna de los ítems planteados cuyos resultados se pueden visualizar:

**Tabla 7***Estadística de fiabilidad de la muestra*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,881	,886	24

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Interpretación**

La tabla 7, muestra los resultados de fiabilidad obtenidos respecto a V1 y V2: fiscalización tributaria y obligaciones tributarias, cuyo coeficiente de confiabilidad de los 24 ítems planteados en el cuestionario fue de 0,881 que al ser mayor a 0,81 permitió la validación del mencionado instrumento que, de acuerdo a la escala del estadístico Alfa de Cronbach, es considerada de fiabilidad muy alta.

Por consiguiente, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presentó las características siguientes: i) Inspección tributaria, ii) Investigación tributaria, iii) Control tributario, iv) Procedimientos tributarios, v) Obligaciones sustanciales y vi) Obligaciones formales; están expresados en los siguientes estadígrafos:

**Tabla 8**

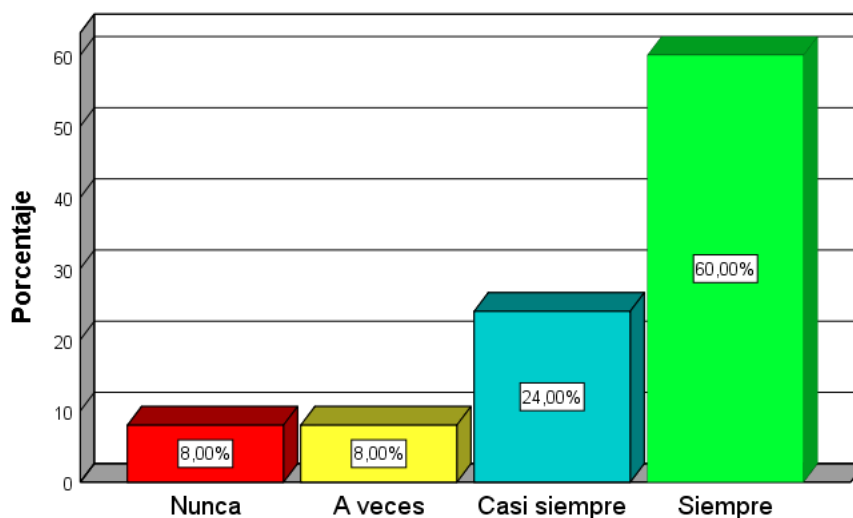
*Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	22	8,0	8,0	8,0
A veces	22	8,0	8,0	16,0
Válido Casi siempre	66	24,0	24,0	40,0
Siempre	165	60,0	60,0	100,0
Total	275	100,0	100,0	

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 1**

*Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria*



Fuente: IBM SPSS Versión 26

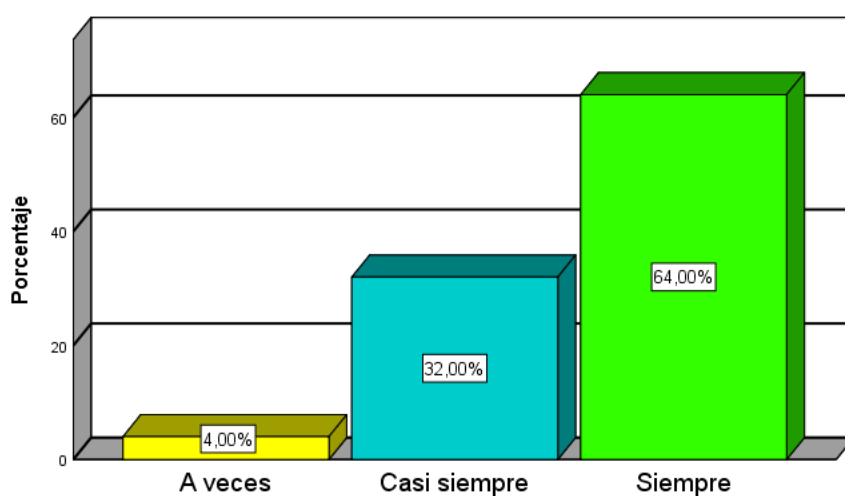
### **Interpretación**

La Tabla 8 y Figura 1, podemos contemplar que; de 275 empresarios encuestados del centro comercial El Molino I, en la variable fiscalización tributaria y respecto al ítem tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria, el 60% (165 encuestados) indican “siempre”; así mismo, el 24% (66 encuestados) indican “casi siempre”; el 8% (22 encuestados) indican “a veces” y el 8% (22 encuestados) indican “nunca”. Por consiguiente, se concluye que el 60% de los empresarios encuestados del C.C. el Molino I, tienen registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actualizados en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria, y así se evite incurrir en sanciones administrativas, lo cual generan contingencias y malestar para los empresarios.

**Tabla 9***Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	4,0	4,0	4,0
	Casi siempre	88	32,0	32,0	36,0
	Siempre	176	64,0	64,0	100,0
	Total	275	100,0	100,0	

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 2***Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos*

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Interpretación**

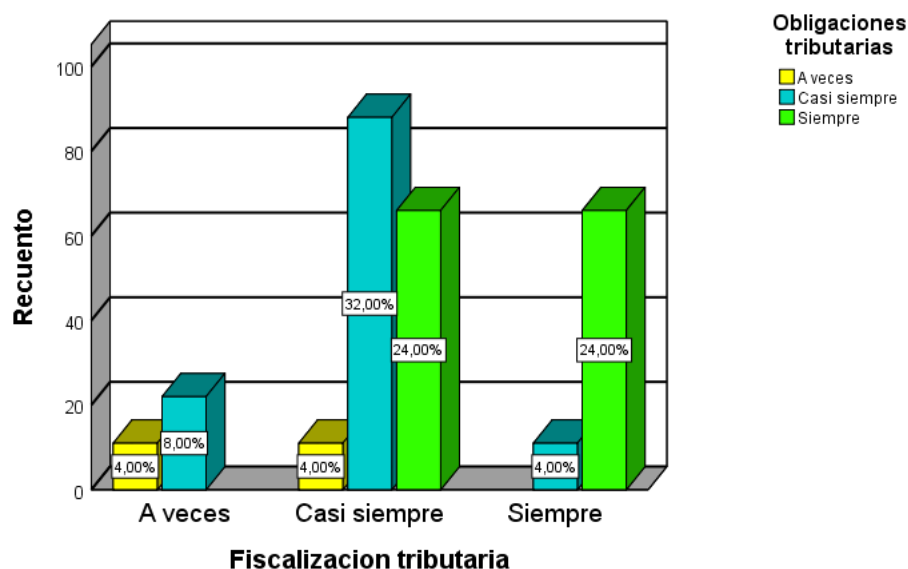
La Tabla 9 y Figura 2, podemos contemplar que; de 275 empresarios encuestados del centro comercial El Molino I, en la variable obligaciones tributarias y respecto al ítem cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos, el 66% (176 encuestados) indican “siempre”; así mismo, el 32% (88 encuestados) indican “casi siempre” y el 4% (11 encuestados) indican “a veces”. Por consiguiente, se incurre que el 64% de los empresarios encuestados del C.C. el Molino I, cumplen adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos, y así coadyuban al crecimiento y desarrollo del país.



**Tabla 10***V1 Fiscalización tributaria y V2 Obligaciones tributarias*

			Obligaciones tributarias			Total
			A veces	Casi siempre	Siempre	
Fiscalización tributaria	A veces	Recuento	11	22	0	33
		% del total	4,0%	8,0%	0,0%	12,0%
	Casi siempre	Recuento	11	88	66	165
		% del total	4,0%	32,0%	24,0%	60,0%
	Siempre	Recuento	0	11	66	77
		% del total	0,0%	4,0%	24,0%	28,0%
Total		Recuento	22	121	132	275
		% del total	8,0%	44,0%	48,0%	100,0%

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 3***V1 Fiscalización tributaria y V2 Obligaciones tributarias*

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Interpretación**

La Tabla 10 y Figura 3, se contempla en los logros que; de 275 sujetos encuestados del centro comercial El Molino I, referente al vínculo entre la V1. fiscalización tributaria y la V2. obligaciones tributarias; el 28% (77 encuestados) indican “siempre”; asimismo, el 60% (165 encuestados) indica “casi siempre” y el 12% (33 encuestados) indica “a veces” acatan sus responsabilidades

tributarias para evitar una fiscalización tributaria. Por consiguiente, se observa que, los encuestados cumplen con sus obligaciones tributarias para evitar fiscalizaciones tributarias y así evitar incurrir en infracciones y sanciones tributarias por parte de la SUNAT.

**Tabla 11**

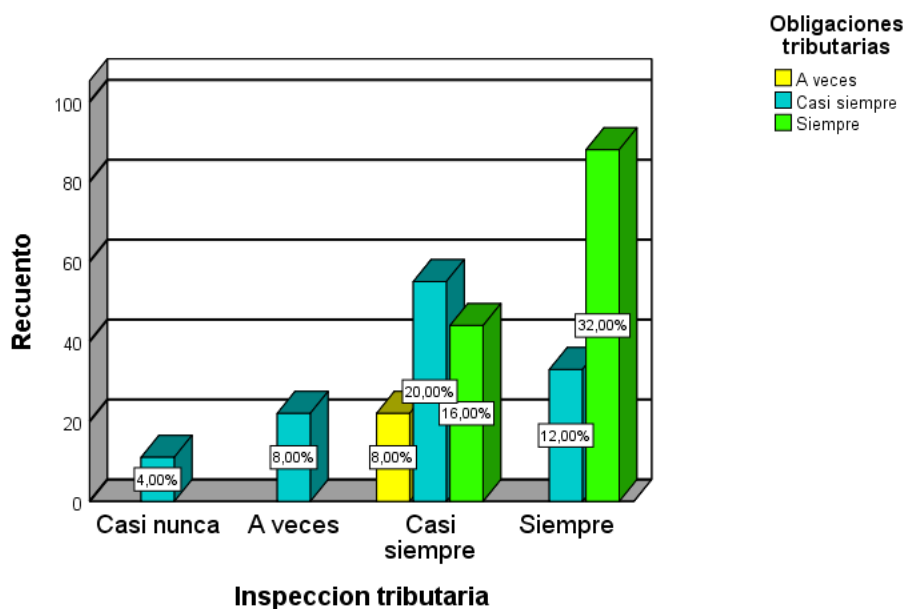
*D1 Inspección tributaria y V2 Obligaciones tributarias*

			Obligaciones tributarias			Total
			A veces	Casi siempre	Siempre	
Inspección tributaria	Casi nunca	Recuento	0	11	0	11
	nunca	% del total	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	0	22	0	22
		% del total	0,0%	8,0%	0,0%	8,0%
	Casi siempre	Recuento	22	55	44	121
	siempre	% del total	8,0%	20,0%	16,0%	44,0%
	Siempre	Recuento	0	33	88	121
		% del total	0,0%	12,0%	32,0%	44,0%
	Total	Recuento	22	121	132	275
		% del total	8,0%	44,0%	48,0%	100,0%

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 4**

*D1 Inspección tributaria y V2 Obligaciones tributarias*



Fuente: IBM SPSS Versión 26

## Interpretación

La Tabla 11 y Figura 4, se contempla en los resultados que de 275 encuestados del centro comercial el Molino I, respecto a la vinculación entre la D1. inspección tributaria y V2. obligaciones tributarias; el 44% (121 encuestados) de los encuestados indican “siempre”; asimismo, el 44% (121 encuestados) indica “casi siempre”; el 8% (22 encuestados) indica “a veces” y el 4% (11 encuestados) indica “casi nunca”. Por consiguiente, se observa que, los encuestados cumplen con sus obligaciones tributarias para evitar inspección tributaria y así eludir incurrir en infracciones y sanciones tributarias por parte de la SUNAT.

**Tabla 12**

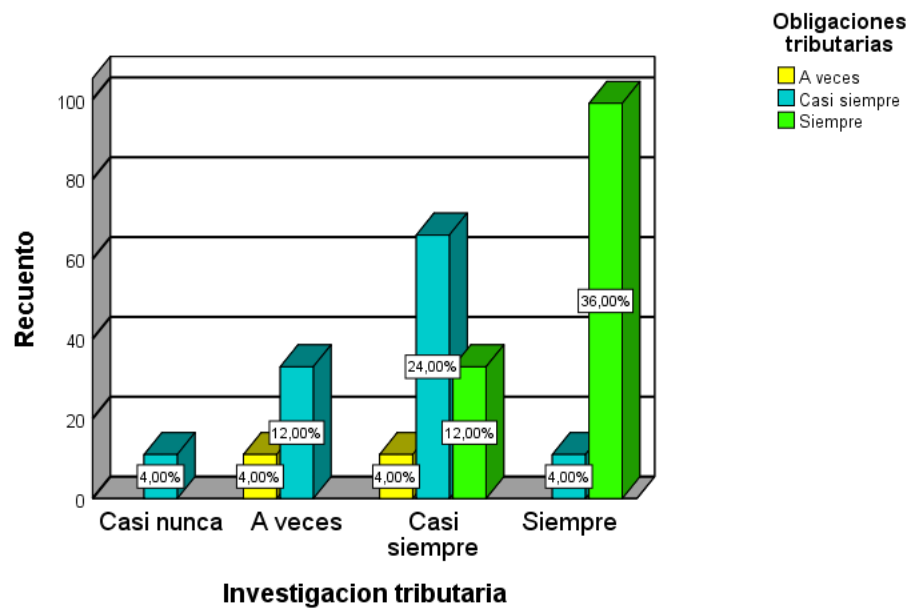
*D2 Investigación tributaria y V2 Obligaciones tributarias*

			Obligaciones tributarias			
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Investigación tributaria	Casi nunca	Recuento	0	11	0	11
		% del total	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
	A veces	Recuento	11	33	0	44
		% del total	4,0%	12,0%	0,0%	16,0%
	Casi siempre	Recuento	11	66	33	110
		% del total	4,0%	24,0%	12,0%	40,0%
	Siempre	Recuento	0	11	99	110
		% del total	0,0%	4,0%	36,0%	40,0%
	Total	Recuento	22	121	132	275
		% del total	8,0%	44,0%	48,0%	100,0%

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 5**

*D2 Investigación tributaria y V2 Obligaciones tributarias*



Fuente: IBM SPSS Versión 26

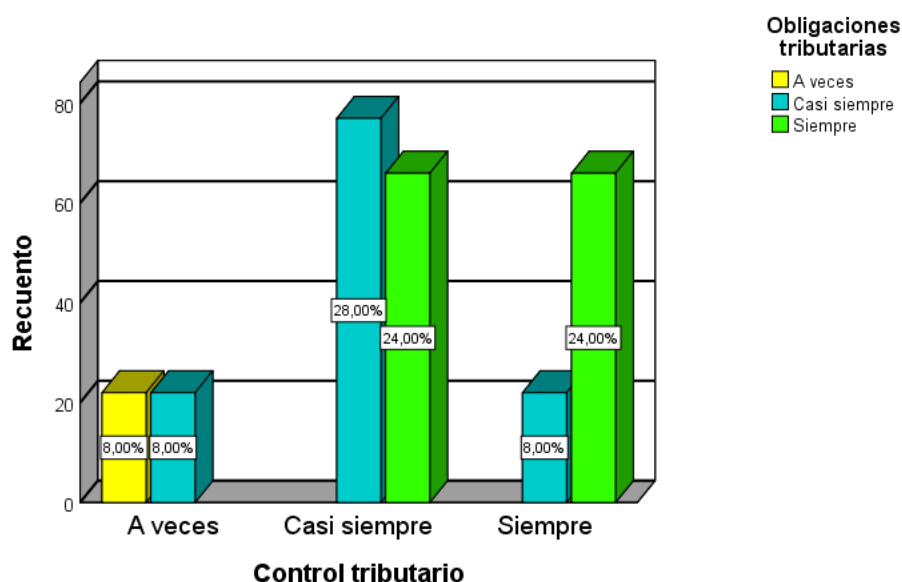
### **Interpretación**

La Tabla 12 y Figura 5, se contempla en los resultados que de 275 empresarios del centro comercial El Molino I, respecto a la vinculación entre la D2. investigación tributaria y V2. obligaciones tributarias; el 40% (110 encuestados) de los encuestados indican “siempre” así mismo, el 40% (110 encuestados) indica que “casi siempre”; el 16% (44 encuestados) indica “a veces” y el 4% (11 encuestados) indica “casi nunca”. Por consiguiente, se observa que, los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias para evitar investigación tributaria por ende reducir las infracciones y sanciones tributarias por parte de la SUNAT.

**Tabla 13***D3 Control tributario y V2 Obligaciones tributarias*

			Obligaciones tributarias			Total
			A veces	Casi siempre	Siempre	
Control tributario	A veces	Recuento	22	22	0	44
		% del total	8,0%	8,0%	0,0%	16,0%
	Casi siempre	Recuento	0	77	66	143
		% del total	0,0%	28,0%	24,0%	52,0%
	Siempre	Recuento	0	22	66	88
		% del total	0,0%	8,0%	24,0%	32,0%
	Total	Recuento	22	121	132	275
		% del total	8,0%	44,0%	48,0%	100,0%

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 6***D3 Control tributario y V2 Obligaciones tributarias*

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Interpretación**

La Tabla 13 y Figura 6, se contempla en los resultados que de 275 empresarios del centro comercial El Molino I, respecto a la relación entre la D3. control tributario y V2. obligaciones tributarias; el 32% de los empresarios encuestados indican “siempre; así mismo, el 52% indica “casi siempre” y el 16% indica que “a

veces”. Por consiguiente, se observa que, los encuestados acatan sus responsabilidades tributarias para evitar el control tributario y así reducir incurrir en infracciones y sanciones tributarias por parte de la SUNAT.

**Tabla 14**

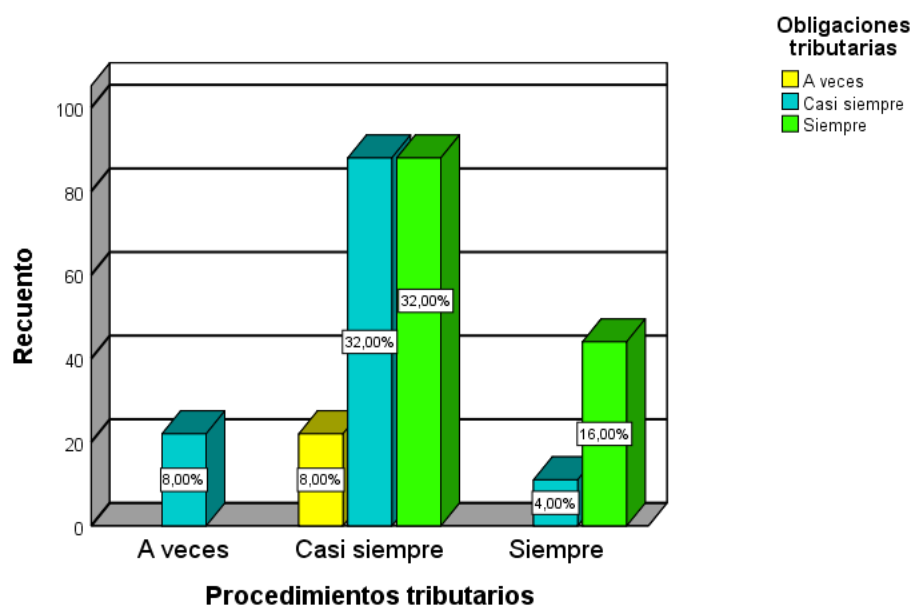
*D4 Procedimientos tributarios y V2 Obligaciones tributarias*

			Obligaciones tributarias			
			A veces	Casi siempre	Siempre	Total
Procedimientos tributarios	A veces	Recuento	0	22	0	22
		% del total	0,0%	8,0%	0,0%	8,0%
	Casi siempre	Recuento	22	88	88	198
		% del total	8,0%	32,0%	32,0%	72,0%
	Siempre	Recuento	0	11	44	55
		% del total	0,0%	4,0%	16,0%	20,0%
Total		Recuento	22	121	132	275
		% del total	8,0%	44,0%	48,0%	100,0%

Fuente: IBM SPSS Versión 26

**Figura 7**

*D4 Procedimientos tributarios y V2 Obligaciones tributarias*



Fuente: IBM SPSS Versión 26

## Interpretación

La Tabla 14 y Figura 7, podemos contemplar que; de 275 empresarios del centro comercial El Molino I, respecto a la relación entre la D4. procedimientos tributarios y V2. obligaciones tributarias; el 20% de los empresarios encuestados indican “siempre”; así mismo, el 72% indica que “casi siempre” y el 8% indica que “a veces” cumplen con sus obligaciones tributarias para evitar procedimientos tributarios de fiscalización. Por consiguiente, se observa que, los encuestados cumplen con sus obligaciones tributarias para evitar procedimientos tributarios de fiscalización y así eludir incurrir en infracciones y sanciones tributarias por parte de la SUNAT.

### 4.2. Contrastación de hipótesis

Se aplicó la prueba estadística inferencial, que permitió determinar y contrastar la confiabilidad de correlación entre las variables de investigación y las dimensiones considerando la hipótesis general y las específicas. En ese sentido, se realizó la prueba de normalidad para poder establecer el modelo estadístico.

#### Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05
- b) Si  $p > 0,05$  = distribución normal
- c) Si  $p < 0,05$  = distribución no paramétrica

**Tabla 15**

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Fiscalización tributaria	,196	275	,000
Obligaciones tributarias	,176	275	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: IBM SPSS Versión 26

#### Interpretación:

La Tabla 15, la prueba de normalidad para la V1. fiscalización tributaria y V2. obligaciones tributarias, se realizó el procesamiento de los datos que se han obtenido y según los grados de libertad, fue de  $275 > 50$ , se ha recurrido a utilizar

el estadístico Kolmogórov-Smirnov, obteniéndose un valor de significancia de la V1 y V2 de  $0,000 < 0,05$  ó  $p\text{-valor} < 0,05$  donde, para contrastar la hipótesis se trabajó con una distribución no paramétrica. Debido a ello, fue necesario utilizar el coeficiente de correlación estadística Rho de Spearman, para determinar la prueba de hipótesis y así verificar si las dos variables mencionadas tienen relación o no.

### Correlación de Rho Spearman:

Hernández y Torres (2018) afirman: Los elementos de análisis pueden ordenarse por jerarquías. Mínimamente una de las variables debe ser ordinal.

**Tabla 16**

*Coeficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-,9 a -,99	Correlación negativa muy alta
-,7 a -,89	Correlación negativa alta
-,4 a -,69	Correlación negativa moderada
-,2 a -,39	Correlación negativa baja
-,01 a -,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
,01 a ,19	Correlación positiva muy baja
,2 a ,39	Correlación positiva baja
,4 a ,69	Correlación positiva moderada
,7 a ,89	Correlación positiva alta
,9 a ,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Coeficiente de Rho de Spearman

### Prueba de hipótesis general

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.



**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Para contrastar las hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el software estadístico de IBM SPSS Versión 26, correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 17**

*Grado de correlación de la V1. Fiscalización tributaria y V2. Obligaciones tributarias*

Correlaciones			Fiscalización tributaria	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Fiscalización tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,802**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	275	275
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,802**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	275	275

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS Versión 26

### Contrastación

Se contempla un nivel de significancia de  $p\text{-valor}=0,000$ , siendo inferior a 0,05. De modo que el juicio de la validación hipotética se define de la siguiente manera: se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y si sucede lo contrario, osea, que la significancia sea superior a 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna  $H_1$  y aceptaremos la hipótesis nula  $H_0$ .

### Interpretación

Al observar la tabla 17, que muestra un valor de  $p\text{-valor}=0,000$  lo cual es inferior a 0,05, de manera que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alterna  $H_1$ . Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación

Rho de Spearman obtuvimos un coeficiente de correlación de  $Rho=0,802$ ; indicándonos que el vínculo entre la V1. fiscalización tributaria y la V2. obligaciones tributarias; tiene una correlación positiva alta. Por ende, si existe una relación directa y significativa positiva alta entre la V1. Y la V2. de la investigación.

### Prueba de hipótesis específica 1

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Para contrastar las hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el software estadístico de IBM SPSS Versión 26, correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 18**

*Grado de correlación de la D1. Inspección tributaria y V2. Obligaciones tributarias*

Correlaciones			Inspección tributaria	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Inspección tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,682**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	275	275
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,682**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	275	275

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS Versión 26

## **Contrastación**

Acorde al resultado se observa un nivel de significancia de  $p\text{-valor}=0,000$ , siendo inferior a 0,05. De modo que el juicio de la validación hipotética se define de la siguiente manera: se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y si sucede lo contrario, osea, que la significancia sea superior a 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna  $H_1$  y aceptaremos la hipótesis nula  $H_0$ .

## **Interpretación**

Al observar la tabla 18, que muestra un valor de  $p\text{-valor}=0,000$  lo cual es inferior a 0,05, de manera que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alterna  $H_1$ . Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación Rho de Spearman obtuvimos un coeficiente de correlación de  $Rho=0,682$ ; indicándonos que el vínculo entre la D1. inspección tributaria y la V2. obligaciones tributarias; es una correlación positiva moderada. Por ende, si existe una relación directa y significativa positiva moderada entre la D1 y la V2 de la investigación.

## **Prueba de hipótesis específica 2**

**$H_0$ :** No existe una relación directa y significativa entre la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

**$H_1$ :** Existe una relación directa y significativa entre la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Para contrastar las hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el software estadístico de IBM SPSS Versión 26, correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 19**

*Grado de correlación de la D2. Investigación tributaria y V2. Obligaciones tributarias*

Correlaciones				
			Investigación tributaria	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Investigación tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	,751**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	275	275
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,751**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	275	275

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS Versión 26

### Contrastación

Se observa un nivel de significancia de  $p\text{-valor}=0,000$ , siendo inferior a 0,05. De modo que el juicio de la validación hipotética se define de la siguiente manera: se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y si sucede lo contrario, osea, que la significancia sea superior a 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna  $H_1$  y aceptaremos la hipótesis nula  $H_0$ .

### Interpretación

Al observar la tabla 18, que muestra un valor de  $p\text{-valor}=0,000$ ; el cual es inferior a 0,05, de manera que; se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ . Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación Rho de Spearman se obtuvo un coeficiente de correlación de  $Rho=0,751$ ; indicándonos que la vinculación entre la D2. investigación tributaria y la V2. obligaciones tributarias; es una correlación positiva alta. Por ello, hay una relación directa y significativa positiva alta entre la D2. y la V2. de la investigación.

### Prueba de hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Para contrastar las hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el software estadístico de IBM SPSS Versión 26, correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 20**

*Grado de correlación de la D3: Control tributario y V2: Obligaciones tributarias*

		Correlaciones		
			Control tributario	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Control tributario	Coeficiente de correlación	1,000	,692**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	275	275
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,692**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	275	275

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS Versión 26

### Contrastación

Se contempla que el nivel de significancia es de  $p\text{-valor}=0,000$ , siendo inferior a 0,05. De modo que el juicio de la validación hipotética se define de la siguiente manera: se acepta la hipótesis alterna H<sub>1</sub> y se rechaza la hipótesis nula H<sub>0</sub> y si sucede lo contrario, osea, que la significancia sea superior a 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna H<sub>1</sub> y aceptaremos la hipótesis nula H<sub>0</sub>.

## Interpretación

Al observar la tabla 18, que muestra un valor de  $p\text{-valor}=0,000$  lo cual es inferior a 0,05, de manera que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alterna  $H_1$ . Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación Rho de Spearman obtuvimos un coeficiente de correlación de  $Rho=0,692$ ; indicándonos que la relación entre la D3. control tributario y la V2. obligaciones tributarias; es una correlación positiva moderada. Por ello, hay una relación directa y significativa positiva moderada entre la D3. y la V2. de la investigación.

## Prueba de hipótesis específica 4

**$H_0$ :** No existe una relación directa y significativa entre los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

**$H_1$ :** Existe una relación directa y significativa entre los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020.

Para contrastar las hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el software estadístico de IBM SPSS Versión 26, correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 21**

*Grado de correlación de la D4. Procedimientos tributarios y V2. Obligaciones tributarias*

		Correlaciones		
			Procedimientos tributarios	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Procedimientos tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	,619**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	275	275
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,619**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	275	275

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: IBM SPSS Versión 26

## **Contrastación**

Se contempla un nivel de significancia de  $p\text{-valor}=0,000$ , siendo inferior a 0,05. De modo que el juicio de la validación hipotética se define de la siguiente manera: se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y se rechaza la hipótesis nula  $H_0$  y si sucede lo contrario, osea, que la significancia sea superior a 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna  $H_1$  y aceptaremos la hipótesis nula  $H_0$ .

## **Interpretación**

Al observar la tabla 18, que muestra un valor de  $p\text{-valor}=0,000$  lo cual es inferior a 0,05, de manera que rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y aceptamos la hipótesis alterna  $H_1$ . Por otra parte, habiendo realizado el análisis de correlación Rho de Spearman obtuvimos un coeficiente de correlación de  $Rho=0,619$ ; indicándonos que la relación entre la D4. procedimientos tributarios y la V2. obligaciones tributarias; es una correlación positiva moderada. Por ello, hay una relación directa y significativa positiva moderada entre la D4 y la V2 de la investigación.

## **V. DISCUSIÓN**

Concluyendo el proceso de presentación y análisis de los resultados descriptivos e inferenciales se continúa con el desarrollo de la discusión con las investigaciones previas, así como también con las teorías mencionadas en el segundo capítulo, que está referida a fiscalización tributaria y obligaciones tributarias, además de las dimensiones, hipótesis y objetivos planteados en la indagación.

Respecto a la hipótesis general planteada: Existe una relación directa y significativa entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; acorde a los resultados que se han obtenido con el método de correlación de Rho de Spearman se muestra la correlación directa y significativa positiva alta de más del 80% ( $,802$ ) y una significación bilateral de  $,000$  entre las V1. fiscalización tributaria y la V2. obligaciones tributarias. En tal sentido, concuerda con los resultados de Huamán Del Rosario (2020) quienes destacaron que; la fiscalización es una herramienta indispensable para hacer cumplir con las responsabilidades fiscales. Como también, Padua, Quispe y Tacuche (2017)

quienes afirman que; la fiscalización es un implemento primordial que repercute en el acatamiento de las responsabilidades de los pagadores. Del mismo modo se destaca los resultados de Díaz (2018) afirma que: la fiscalización repercute sustancialmente en el acatamiento de las responsabilidades en materia tributaria de los pequeños y medianos pagadores de Huacho, permite tomar conocimiento de que al no cumplir con la determinación y pagos de las mismas posibilita la creación del riesgo tributario, así como que el conocimiento integral de las normas tributarias hace posible que los contribuyentes tengan en cuenta el momento del nacimiento de dichas obligaciones y de los procedimientos para determinar sus montos de manera correcta y adecuada. Del mismo modo, se destaca los resultados de Mamani, Sanchez & Saravia (2018) afirman que; la fiscalización influye claramente ya que exige mayor cumplimiento de las responsabilidades fiscales. Por consiguiente, se destaca que efectivamente existe una relación directa y significativa positiva alta de más del 80% entre la V1. fiscalización tributaria y la V2. obligaciones tributarias.

De igual modo, con la hipótesis específica 1: Existe una relación directa y significativa entre la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020, de acuerdo a los resultados que se han obtenido con el método de correlación de Rho de Spearman se muestra una correlación directa y significativa positiva moderada de más del 68% ( $.682$ ) y una significación bilateral de  $.000$  entre la D1. inspección tributaria y la V2. obligaciones tributarias. Concuerdan con los resultados de Padua, Quispe y Tacuche (2017) quienes manifiestan que; en las inspecciones fiscales se obtiene evidencia suficiente de la tarea de fiscalizar cuyos resultados se ven en la comparación, verificación y datos validos en las cifras. Por consiguiente, hay una relación directa y significativa positiva moderada de más del 68% entre la D1. inspección tributaria y la V2. obligaciones tributarias.

De igual modo, respecto a la hipótesis específica 2: Existe una relación directa y significativa entre la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; considerando los logros obtenidos con el método de correlación de Rho de Spearman se muestra una correlación relación directa y significativa positiva alta de más del 75% ( $.751$ ) y una significación bilateral de  $.000$  entre la D2.



investigación tributaria y V2. obligaciones tributarias En ese sentido, Padua, Quispe y Tacuche (2017) concluyeron que; las investigaciones tributarias exigen el registro permanente del ingreso y egreso de toda la actividad económica y de acuerdo a la normatividad fiscal. Por consiguiente, hay una relación directa y significativa positiva alta de más del 75% entre la D2. investigación tributaria y la V2. obligaciones tributarias.

Asimismo, respecto a la hipótesis específica 3: Existe una relación directa y significativa entre el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; tomando en cuenta los logros obtenidos con el método de correlación de Rho de Spearman se muestra una correlación relación directa y significativa positiva moderada de más del 69% (.692) y una significación bilateral de ,000 entre la D3. control tributario y V2. obligaciones tributarias. Al respecto, Mamani, Sanchez & Saravia (2018) afirmaron que; los operativos de control coadyuvan a un incremento en la entrega de comprobantes, así también, Padua, Quispe y Tacuche (2017) concluyeron que; los controles tributarios ayudan a mantener sus registros actualizados. Por consiguiente, hay una relación directa y significativa positiva moderada de más del 69% entre la D3. control tributario y la V2. obligaciones tributarias.

Además, respecto a la hipótesis específica 4: Existe una relación directa y significativa entre los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; considerando los logros obtenidos con el método de correlación de Rho de Spearman se muestra una correlación relación directa y significativa positiva moderada de más del 61% (.619) y una significación bilateral de ,000 entre la D4. procedimientos tributarios y V2. obligaciones tributarias. De tal modo que concuerda con Mamani, Sanchez & Saravia (2018) afirman que; los procedimientos ayudaron en el aumento de las presentaciones de declaraciones al estado y pago respectivo de los impuestos calculados. Así también, Padua, Quispe y Tacuche (2017) concluyeron que; los procedimientos de fiscalización tributaria repercuten en el acatamiento de su responsabilidad tributaria frente a sus políticas, programaciones y sus objetivos previstos. Por consiguiente, hay

una relación directa y significativa positiva moderada de más del 61% entre la D4. procedimientos tributarios y la V2. obligaciones tributarias.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. El objetivo general de la tesis; analizar la relación entre la fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020, demostró en los resultados que, de acuerdo al coeficiente estadístico Rho de Spearman se obtuvo el valor de ,802, es decir, 80.20% se observa la existencia de una relación directa y significativa positiva alta entre la V1. fiscalización tributaria y V2. obligaciones tributarias y estadísticamente es significativa; en ese sentido, se infiere que el oportuno y adecuado acatamiento de las responsabilidades tributarias ayuda a disminuir el grado de problemas tributarios al instante de una fiscalización tributaria, además podemos destacar la gran tarea que tiene la entidad tributaria como responsable de hacer cumplir los deberes fiscales en favor del logro de un mayor recaudo fiscal.
2. De acuerdo al objetivo específico 1: conocer cómo se relaciona la inspección tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; acorde al coeficiente estadístico Rho de Spearman se obtuvo un valor de ,682, lo cual representa más del 68%, entonces se contempla una relación directa y significativa positiva moderada entre la D1. inspección tributaria y V2. obligaciones tributarias que, estadísticamente es significativa. Por tanto, se incurre que, las inspecciones en materia tributaria son un implemento primordial, puesto que coadyuva al aumento del cumplimiento de las responsabilidades fiscales de los empresarios, quienes adquieren mayor conciencia al cumplir con la normatividad y ello se puede apreciar al tener un registro actual de su domicilio fiscal; tanto como al transportar sus mercancías y pasar un control móvil, cuenten con toda la documentación requerida y también al mantener sus inventarios puestos al día.
3. Tomando en cuenta el objetivo específico 2: describir cómo se relaciona la investigación tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; el resultado obtenido al realizar la prueba del coeficiente de Rho de Spearman cuyo valor es ,751,

es decir, 75.1%, lo que significa una relación directa y significativa positiva alta entre la D2. investigación tributaria y la V2. obligaciones tributarias, la que, estadísticamente es significativa. Por ende, se infiere que la repercusión que tienen las investigaciones por parte del ente fiscalizador, tanto averiguaciones como indagaciones; hacia los ciudadanos que contribuyen al país es favorable, ya que ello ayuda en la disminución de la evasión tributaria, lo cual genera grandes pérdidas a nuestro país. Asimismo, implica que el contribuyente demuestre su ética personal y cumpla con sus deberes tributarios de manera formal e integra.

4. Según el objetivo específico 3: verificar como se relaciona el control tributario y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, cusco 2020; de acuerdo al coeficiente de Rho de Spearman se obtuvo, el valor de ,692, es decir, 69.2%, lo que significa una relación directa y significativa positiva moderada entre la D3. control tributario y la V2. obligaciones tributarias; que además estadísticamente es significativa. Donde, se deduce que, un adecuado y correcto control de ingresos se puede apreciar un mayor control respecto a la entrega de comprobantes y así evitar que la SUNAT al realizar cruces de información detecte inconsistencias lo cual conllevaría a que la administración tributaria cite a una comparecencia para aclarar algún asunto que genere duda.
5. De acuerdo al objetivo específico 4, evaluar cómo se relaciona los procedimientos tributarios y obligaciones tributarias de los empresarios del C.C. el Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020; si se toma en cuenta el coeficiente de Rho de Spearman, cuyo valor es ,619, es decir, 61.9%, lo que significa una relación directa y significativa positiva moderada entre la D4. procedimientos tributarios y la V2 obligaciones tributarias y que, estadísticamente es significativa; al respecto podemos inferir que la entidad fiscalizadora debe continuar con la mejora de la sistematización, asimismo simplificar los diversos procedimientos fiscales, para así lograr un incremento en la eficiencia para descubrir inconsistencias o incoherencias originadas por no respetar la normatividad fiscal lo cual genera resoluciones de determinación y/o multas, los mismos que causan malestar y pérdidas económicas empresariales.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Partiendo de la primera conclusión, se recomienda a la entidad tributaria a concientizar y educar a los contribuyentes mediante difusión de información tributaria necesaria, para que ellos mismos tomen mayor interés en cuanto a la importancia de acatar las responsabilidades fiscales, y así este 19.80% de empresarios que aún no ha alcanzado el propósito se reduzca continuamente. Asimismo, se sugiere a los empresarios del establecimiento de comercio el Molino I, que busquen la manera de empaparse y tomar mayor interés respecto a temas tributarios, para que así cumplan sus deberes fiscales y eviten además sanciones tributarias.
2. Respecto a la segunda conclusión, se recomienda al ente fiscalizador que realice con mayor frecuencia inspecciones tributarias, puesto que ello coadyuva en la concientización de los contribuyentes, asimismo a los empresarios del C.C. el Molino que, respeten la normatividad actual estipulada según ley, para así reducir el porcentaje de 31.80% que no se logró.
3. Respecto a la tercera conclusión, se recomienda a los empresarios que cumplan sus deberes fiscales de manera responsable y honesta, y así este 24.90% de empresarios que aún no ha alcanzado el propósito se aminore paulatinamente, para así en el momento que se presente alguna investigación por parte de la SUNAT, esta no detecte infracciones y determine sanciones acordes a la falta cometida, las mismas que además de causar molestias, generan también pérdidas económicas.
4. Respecto a la cuarta conclusión, se recomienda al área administrativa del establecimiento de comercio el Molino I que; gestione ante el ente fiscal capacitaciones constantes respecto a temas concernientes a tributación, , y así este 30.80% de empresarios que aún no ha alcanzado el propósito se reduzca; también se sugiere a la administración tributaria a otorgar las facilidades; asimismo realizar el control tributario de manera permanente, debiendo ser imparcial y eficiente por medio de las labores de control; mencionadas actividades deben dar seguridad a que se cumplan según lo establecido en la normatividad vigente, ello con la finalidad de que los empresarios no salgan desfavorecidos ante una eventual fiscalización.

5. Respecto a la quinta conclusión, se recomienda a la administración tributaria del Estado a promover la formalización constante, en ese sentido también se continúe mejorando la sistematización y de esta manera se cumplan con los procedimientos tributarios a cabalidad; y así este 31.80% de empresarios que aún no ha alcanzado el propósito disminuya continuamente; asimismo a los empresarios se les sugiere estar a la vanguardia de los avances electrónicos y las modificaciones en materia tributaria, para así estar más informado y conocer los cambios suscitados, de esta manera los empresarios puedan responder ante cualquier eventual fiscalización y se eviten multas y/o sanciones.

## REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial , S. (2017). *Fiscalización y Procedimiento Contencioso Tributario*. Lima: Instituto Pacífico. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/472970335/Fiscalizacion-y-procedimientos-contenciosos-tributarios>
- Aguilar Espinoza, H. (2013). *FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA ENFOQUE LEGAL* (PRIMERA EDICIÓN ed.). Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Allingham, M., & Sandmo, A. (1972). *Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis*. Londres: Journal of Public Economics.
- Apaza Layme, D. I. (2019). Fiscalización Tributaria y su relación con las infracciones en las MYPES, de producción textil, Tacna, año 2016. (*Tesis para optar el título de Contador Público*). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Obtenido de [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3748/1635\\_2019\\_apaza\\_layme\\_di\\_fcje\\_ciencias\\_contables\\_y\\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3748/1635_2019_apaza_layme_di_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bastidas Villaverde , Y. Y. (2018). Las Obligaciones Tributarias Electrónicas y la Elusión Tributaria en las Mypes del Distrito de Huancayo en el Año 2017. (*Tesis para optar el título de Contador Público*). Universidad Peruana Los Andes, Huancayo. Obtenido de [http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/481/T037\\_73470849\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/481/T037_73470849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Borrego del Pino, S. (2008). *Estadística Descriptiva e Inferencial*. Cordova: I.E.S. ÁNGEL DE SAAVEDRA.
- Calderón Díaz, K. O. (2018). Cultura Tributaria y Obligaciones Tributarias en la Asociación de Comerciantes del Megamercado "UNICACHI" Comas 2018. (*Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad Privada Telesup, Lima. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/677/1/CALDERON%20DIAZ%20KARIM%20ORIELE.pdf>
- Chambilla Ramírez, A. M. (2019). Cultura Tributaria y el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en las Boticas de la Ciudad de Tacna 2018. (*Tesis para optar el título de Contador Público con mención en Auditoría*). Universidad Privada de Tacna, Tacna. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/765/1/Chambilla-Ramirez-Araceli.pdf>
- D. S. N° 133-2013-EF. (22 de junio de 2013). TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO. Lima: Ministro de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>
- Damayantia, T. W., Sutrisno, B., Subektic, I., & Baridwand, Z. (2015). *Procedimiento de inspección tributaria*. Obtenido de

[https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTY2NLtbLUouLM\\_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAJCKplzUAAAA=WKE](https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTY2NLtbLUouLM_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhIQaptWmJOcSoAJCKplzUAAAA=WKE)

David Ricardo. (1817). *Principios de la Economia Politica y Tributacion*. Londres: Piramides. Obtenido de [https://es.scribd.com/document/430802666/Ricardo-David-Principios-de-Economia-Politica-y-Tributacion#download&from\\_embed](https://es.scribd.com/document/430802666/Ricardo-David-Principios-de-Economia-Politica-y-Tributacion#download&from_embed)

Decimavilla Alarcón , C. S., & Ríos Verduga , V. M. (2017). "Análisis del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Empresa Delicias S.A en el Período Fiscal 2016. (*Tesis para optar por el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas*). Universidad De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/24268/1/TESIS%20Decimavilla%20Rios%20Analisis%20del%20Cumplimiento%20de%20las%20Obligaciones%20Tributarias%20de%20la%20Empresa%20Declias%20SA%20en%20el%20periodo%202~1.pdf>

DeConceptos.com. (s.f.). *Concepto de indagación*. Obtenido de <https://deconceptos.com/general/indagacion>

Delgado Loor, E. (18 de Abril de 2021). *INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS: 5 ASPECTOS A CONSIDERAR*. Obtenido de SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales: <https://smsecuador.ec/inventario-de-activos-fijos-5-aspectos/>

Díaz Polanco, R. V. (2015). *Control interno, tributario, laboral y contable para la efectividad de una empresa*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLV\\_dcho\\_tributario\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLV_dcho_tributario_2017.pdf)

Díaz Siesquen , E. E. (2018). La Fiscalización y las Obligaciones Tributarias de los Medianos y Pequeños Contribuyentes del Distrito de Huacho . (*Tesis para optar el título profesional de Contador Público*). Universidad Peruana Los Andes, Huancayo. Obtenido de [http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/481/T037\\_73470849\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/481/T037_73470849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Diccionario Panhispánico del español jurídico. (s.f.). *EJ Panhispánico*. Obtenido de <https://dpej.rae.es/lema/averiguaci%C3%B3n>

Flores, J., & Ramos, G. (2018). *Manual Tributario 2018 (Primera Edición ed.)*. Lima: Instituto Pacífico SAC.

García, P. (2017). *Obligaciones tributarias*. Lima .

Guevara, M. (2020). *¿Qué es una fiscalización tributaria?* Obtenido de <https://www.elfinancierocr.com/blogs/tributario-cr/que-es-una-fiscalizacion-tributaria-como-debo/3XW5R6F4NVCW3DCGD7KH2MAJA4/story/>

- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta* (Primera edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Huamán Del Rosario , C. Y. (2020). Fiscalización y cumplimiento de obligaciones tributarias de las MYPES constituidas como Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada en el Emporio Comercial de Gamarra, 2019. (*Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24590/HUAMAN%20%20DEL%20ROSARIO.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- JLC. (2019). *jlcauditors.com*. Obtenido de jlcauditors.com: <https://jlcauditors.com/que-son-los-registros-contables/>
- León Huayanca, M. (2018). *AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- LEY N° 28015. (3 de Julio de 2003). LEY N° 28015 Ley de promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa. Lima, Peru: Diario el peruano. Obtenido de
- Loli Marcelo , L. L. (2018). Fiscalización y el Flujo de Caja en Contribuyentes del RER en el Distrito de Barranca. (*Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/2800/LUCERO%20LIZBETH%20LOLI%20MARCELO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lopez Cabia, D. (13 de Setiembre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Mamani Yabar, G., Sánchez Goyzueta, J. S., & Saravia Negri, G. M. (2018). *La fiscalización y obligaciones tributarias de la empresa Autopasa E.I.R.L del distrito de San Vicente de Cañete, periodo 2014-2017*. Universidad Nacional del Callao, Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/4301/mamani%20yabar%20SANCHEZ%20GOYZUETA%20SARAVIA%20NEGRI%20%20título%20prof%20contabilidad%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez Ruiz, H. (2012). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Cengage Learning Editores, S.A.
- MEGA. (18 de Abril de 2021). *Toma de Inventarios*. Obtenido de ¿QUÉ ES UNA TOMA DE INVENTARIOS?: <https://www.mega.net.pe/monitoreo-post-homologacin-1>
- Milla Huamán, M. T. (2020). La cultura tributaria y su influencia en las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del rubro abarrotes en la ciudad de Huaraz, 2019. (*Tesis para optar el grado*



*académico de maestra en contabilidad con mención en Tributación*). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16353/OBLIGACIONES\\_TRIBUTARIAS\\_MILLA\\_HUAMAN\\_MARIA\\_TERESA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16353/OBLIGACIONES_TRIBUTARIAS_MILLA_HUAMAN_MARIA_TERESA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *GLOSARIO DE TÉRMINOS TRIBUTARIOS*. Obtenido de Defensoria del Contribuyentes y Usuario Aduanero: [https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario\\_tributario.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf)

Moreira Loor , H. I. (2018). La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes de la Sociedad Abastecedora del Mercado Central de Jipijapa. (*Proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniera en Auditoría*). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1513/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-62.pdf>

Morote Castro, S. M. (2019). Obligaciones tributarias y su relación con la cultura tributaria en Centro Comercial Polvos Azules, Barranca - 2019. (*Tesis para obtener el título profesional de Contador Público*). Universidad San Pedro, Huacho. Obtenido de [https://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/12596/Tesis\\_62761.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/12596/Tesis_62761.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Negrón Peralta , C. (21 de Octubre de 2019). *Procedimiento de Fiscalización*. Obtenido de PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACION SEGUN EL CODIGO TRIBUTARIO PERU: <https://es.scribd.com/document/431302934/4-Procedimiento-de-Fiscalizacion>

Padua Soto , R. G., Tacuche Santa Cruz, P. J., & Quispe Huallpa , N. V. (2017). “La Fiscalización Tributaria como Estrategia de Control para el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias en las Empresas Hoteleras de la Provincia de Huánuco”. (*Tesis para optar el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco, Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/2790/TCO%2001002%20P14.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez Buenaño, L. C. (2017). El gobierno electrónico y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (*Tesis para optar al Título de Magister en Administración Tributaria*). Universidad Técnica De Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/4620/1/TESIS-LUZ%20CARMITA%20PEREZ%20BUENA%C3%91O.pdf>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2014). *Fiscalización*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos87/fiscalizacion/fiscalizacion.shtml>

- Peru Contable. (22 de Febrero de 2017). *¿Por qué es importante inscribirse en el RUC?* Obtenido de Empresa Peru Contable:  
<https://www.perucontable.com/empresa/por-que-es-importante-inscribirse-en-el-ruc/>
- Rafael Pari, J. B. (2018). Cultura Tributaria y su Repercusión en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los Comerciantes de Calzados Juliaca 2017. (*Tesis de grado*). Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez, Juliaca. Obtenido de  
<https://core.ac.uk/download/pdf/249337344.pdf>
- Ramírez Vargas, M. Y. (2019). La fiscalización tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal por parte de las empresas constructoras en Ancash, 2017-2018. (*Tesis para optar el grado académico de maestra en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación Fiscal y Empresarial*). Universidad de San Martín de Porres, Lima. Obtenido de  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5982/ramirez\\_vmy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5982/ramirez_vmy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Roballino Pérez, M. V. (2017). Los Procesos de Atención en el Departamento de Cobro y su Incidencia con el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias. (*Tesis para optar al Título de Magister en Administración Tributaria*). Universidad Técnica De Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de  
<https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/4607/1/Tesis%20Veronica%20Robalino.pdf>
- Rueda Peves, G., & Rueda Peves, J. (2017). *Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Lima: EDIGRABER.
- Ruiz de Castilla Ponce de León, F. J. (2016). FISCALIZACION TRIBUTARIA. *Revista Boliviana de Derecho*, 187-197.
- Salazar, A. (2018). *Modelo de control tributario*. Obtenido de  
<https://prezi.com/ciwfwbddd8as/tesis-modelo-de-control-tributario/>
- Salcedo Ugalde, M. (25 de 002 de 2020). Obtenido de  
<https://emarket.pe/blog/cusco-y-machu-picchu-maravillas-del-mundo>
- Samalvides, E. H. (2016). La Nueva Gestión Pública y la Aplicación de Indicadores de Gestión en las Municipalidades Provinciales de la Macro Región Sur. (*Tesis de doctorado*). Universidad Privada de Tacna, Tacna. Obtenido de  
[http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/483/1/Samalvides\\_Marquez\\_Hernan.pdf](http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/483/1/Samalvides_Marquez_Hernan.pdf)
- Santiesteban Narenjo, E. (2018). *Metodología de la Investigación para las Ciencias Contables*. Habana, Cuba: Académica Universitaria (Edacun).
- Servicios de impuestos Internos. (2015). Obtenido de  
[https://www.sii.cl/principales\\_procesos/auditoria\\_tributaria.htm](https://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm)

- SUNAT. (11 de SETIEMBRE de 2019). *Portal de la SUNAT*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administracion Tributaria. (26 de Febrero de 2021). *Comprobantes de Pago Electrónico - CPE*. Obtenido de [https://cpe.sunat.gob.pe/informacion\\_general/cpe](https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/cpe)
- Susanivar Flores, M. D., & Sotomayor Vidal , M. A. (2017). Estrategia de Fiscalización para del Incremento de la Recaudación Tributaria de las Mypes del Distrito de Huancayo. (*Para optar el título profesional de Contador Público*). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3882/%20Susanivar%20Flores-Sotomayor%20Vidal.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, M. (03 de Setiembre de 2014). *Las Resoluciones de Multa de la Sunat*. Obtenido de Noticiero Contable: <https://www.noticierocontable.com/amo-a-las-resoluciones-de-multa-de-la-sunat-ahorro-en-dinero/>
- Urtuega Goldstien, C. (28 de Marzo de 2007). *SUNAT INFORME N° 052-2007-SUNAT/2B0000*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2007/oficios/i0522007.htm>.
- Valderrama Mendoza, S. (2015). *PASOS PARA ELABORAR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. Cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Verona , J., & Parra, F. (14 de enero de 2019). *¿ QUÉ ES LO QUE DEBES SABER SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA?* Recuperado el 14 de marzo de 2021, de Grupo Verona: <https://grupoverona.pe/que-es-lo-que-debes-saber-sobre-el-procedimiento-de-fiscalizacion-tributaria/#:~:text=La%20fiscalizaci%C3%B3n%20tributaria%20es%20un,obligaciones%20formales%20vinculadas%20a%20dicha>

## ANEXOS

**Anexo 1.** Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>V1</b> <b>Fiscalización tributaria</b>	<p>Es un procedimiento de control que posee una vasta implicancia; se entiende como sinónimo de investigación, inspección, y control del acatamiento de los deberes tributarios entonces la fiscalización busca efectuar el control tributario en base a base a los procedimientos establecidos por ley (Samalvides, 2016).</p>	<p>Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o lista de afirmaciones; que permitió la obtención de información importante de una población a partir de una muestra seleccionada.</p>	D1: Inspección tributaria	Domicilio fiscal y establecimientos anexos	<b>LIKERT</b> 5. Siempre 4. Casi siempre 3. A veces 2. Casi nunca 1. Nunca
				Control móvil	
				Toma de inventarios de existencias	
			D2: Investigación tributaria	Averiguaciones tributarias	
				Indagaciones tributarias	
			D3: Control tributario	Verificación de entrega de comprobantes de pago	
				Cruce de información	
				Control de ingresos	
				Comparecencia	
			D4: Procedimientos tributarios	Requerimiento de información	
				Resolución de Determinación	
				Resoluciones de Multa	

<b>V2</b> <b>Obligaciones</b> <b>tributarias</b>	<p>El deber tributario es de derecho común, ósea de forzoso acatamiento para todos los individuos que se hallan en el campo de aplicación; las obligaciones tributarias estarán comprendidas por obligaciones sustanciales y obligaciones formales (Flores &amp; Ramos, 2018).</p>	<p>Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o lista de afirmaciones; que permitió la obtención de información importante de una población a partir de una muestra seleccionada.</p>	D3: Obligaciones sustanciales	Pago del tributo	<b>LIKERT</b> 5. Siempre 4. Casi siempre 3. A veces 2. Casi nunca 1. Nunca
				Pago de interés y multas	
				Fraccionamiento	
				Aplazamiento de la deuda tributaria	
				Prescripción tributaria	
			D4: Obligaciones formales	Inscripción en el RUC	
				Actualización del RUC	
				Llevar libros de contabilidad	
				Emisión de comprobantes de pago	
				Presentar declaraciones juradas informativas	
				Presentar declaraciones juradas determinativas	

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

### INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “FISCALIZACION TRIBUTARIA Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS EMPRESARIOS DEL CENTRO COMERCIAL EL MOLINO I DEL DISTRITO DE SANTIAGO, CUSCO 2020”

Estimado(a) empresario(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Fiscalización Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial el Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020**”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

- 5. Siempre
- 4. Casi siempre
- 3. A veces
- 2. Casi nunca
- 1. Nunca

#### VARIABLE 1: FISCALIZACION TRIBUTARIA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	<b>Dimensión 1. Inspección tributaria</b>					
1	Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria					
2	Al transportar sus mercancías del punto de compra hacia su local, cuenta con toda la documentación requerida para evitar contingencias en algún control móvil					
3	Las mercancías registradas en sus inventarios de existencias y/o mercancías coinciden con los que tiene en su almacén					

	<b>Dimensión 2. Investigación tributaria</b>					
4	La administración tributaria realiza las averiguaciones tributarias de manera adecuada					
5	La SUNAT realiza las indagaciones tributarias de manera oportuna					
	<b>Dimensión 2. Control tributario</b>					
6	Entrega cabalmente comprobantes de pago cuando realiza una venta					
7	Toma medidas preventivas para no ser sancionado por inconsistencias que podrían ser detectados en algún cruce de información que realice la SUNAT con otras entidades					
8	Cuenta usted con un adecuado control de ingresos de su actividad económica					
9	Ante un requerimiento por la entidad tributaria, acude de manera responsable a una comparecencia					
	<b>Dimensión 2. Procedimientos Tributarios</b>					
10	Presenta usted toda la información requerida por la administración tributaria cuando lo solicita					
11	En una eventual fiscalización respeta la SUNAT el debido proceso hasta la resolución de determinación					
12	Contribuye de manera responsable ante SUNAT para evitar resoluciones de multas					

## VARIABLE 2: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	<b>Dimensión 1. Obligaciones Sustanciales</b>					
13	Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos					

14	Realiza sus pagos en fechas establecidas para así evitar intereses y/o multas					
15	Realiza el pago de su fraccionamiento en forma puntual					
16	Cuando no cuenta con liquidez suficiente para realizar el pago de sus tributos, se acoge al beneficio de aplazamiento de la deuda tributaria					
17	Considera que los tributos insolutos (intereses, moras), deberían estar sujetos a prescripción tributaria automática					
<b>Dimensión 2. Obligaciones Formales</b>						
18	Se encuentra su empresa inscrita debidamente en el RUC					
19	Actualiza los datos de su ficha RUC con la frecuencia necesaria					
20	Cuenta con sus libros y registros de contabilidad debidamente actualizados a la fecha					
21	Cuenta con todos los libros de contabilidad debidamente legalizados según su régimen tributario					
22	Conoce la importancia de emitir comprobantes de pago en cualquier transacción comercial					
23	Presenta sus declaraciones juradas informativas dentro de los plazos establecidos (DAOT)					
24	Presenta sus declaraciones juradas determinativas (IGV-RENTA-PLANILLA) de manera puntual					

**¡Gracias por su colaboración!**



### Anexo 3. Validación de los Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

#### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### i. DATOS GENERALES:

1. Apellidos y nombres del informante : Frias Guevara, Roberth
2. Especialidad del Validador : Dr. en Administración
3. Cargo e Institución donde labora : Docente tiempo parcial
4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
5. Autor del instrumento : Mamani Cruz, Lidia Elizabeth

##### ii. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

##### iii. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

##### iv. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

.....  
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono : 939376605

Cusco, 22 de abril del 2021



v. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Fiscalización Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		

Variable 2: Obligaciones Tributarias

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		

Cusco, 22 de abril del 2021.

.....  
Firma de experto informante  
DNI : 08312356  
Teléfono : 939376605

Últimas noticias de última hora x WhatsApp x como ordenar la bibliografía x TRILCE x APROBACION DE CARTA DE x

mail.google.com/mail/u/2/#inbox/QgrclHrhzcnpCgLxtgjpHkgJXVSQtSqFthg

Gmail Buscar correo

Redactar

Recibidos

- Destacados
- Pospuestos
- Enviados
- Borradores
- Más

Meet

- Nueva reunión
- Mis reuniones

Hangouts

- LIDIA ELIZABETH MAMANI CRUZ

No hay chats recientes  
[Iniciar uno nuevo](#)

### APROBACION DE CARTA DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS Externo Recibidos x

2 de 23

**LIDIA ELIZABETH MAMANI CRUZ**  
Dra. Grijalva Salazar Ante todo un cordial saludo: Que siendo alumna del taller de titulación de la UCV, asesorada por el Dr. Roberth Frias Guevara, me dirijo a

26 abr 2021 17:55

**ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR**  
para mí

27 abr 2021 5:42

Buenos días  
Buenos días  
Si hay suficiencia  
Mg Rosario Grijalva Salazar  
DNI 09629044  
Tributación

Saludos Cordiales,

Rosario Grijalva Salazar | Investigación  
Docente con registro [RENACYT](#)  
[ResearchGate ID](#)  
EP de Contabilidad | Campus Los Olivos

**LIDIA ELIZABETH MAMANI CRUZ**  
Mg. Rosario, para pedirle que por favor firme el word adjunto a la presente, puesto que es necesario para cumplir con los requisitos establecidos por la UCV. Me

3 may 2021 16:05

Windows Taskbar: 32% battery, 05:30 p.m., 30/05/2021



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**i. DATOS GENERALES:**

1. Apellidos y nombres del informante : Medina Guevara Maria Elena
2. Especialidad del Validador : Mg.
3. Cargo e Institución donde labora : Docente tiempo parcial
4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
5. Autor del instrumento : Mamani Cruz, Lidia Elizabeth

**ii. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

**iii. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
.....

**iv. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

.....  
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono : 963848046

Cusco, 13 de mayo del 2021



v. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:


Variable 1: Fiscalización Tributaria

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		

Variable 2: Obligaciones Tributarias

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		

Cusco, 13 de mayo del 2021.

  
.....  
Firma de experto informante  
DNI : 09566617  
Teléfono : 963848046

## Anexo 4. Matriz de consistencia

Título: Fiscalización Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020						
Autor: MAMANI CRUZ, LIDIA ELIZABETH						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Fiscalización Tributaria			Escala de Medición
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO.ITEMS	
¿Cómo se relaciona la Fiscalización Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020?	Analizar la relación entre la Fiscalización Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	Existe una relación directa y significativa entre la Fiscalización Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	D1: Inspección tributaria	Domicilio fiscal y establecimientos anexos	1. Tiene registrado su domicilio fiscal y/o establecimientos anexos actuales en su ficha ruc para una eventual inspección tributaria	LIKERT 5. Siempre 4. Casi siempre 3. A veces 2. Casi nunca 1. Nunca
				Control móvil	2. Al transportar sus mercancías del punto de compra hacia su local, cuenta con toda la documentación requerida para evitar contingencias en algún control móvil	
				Toma de inventarios de existencias	3. Las mercancías registradas en sus inventarios de existencias y/o mercancías coinciden con los que tiene en su almacén	
			D2: Investigación tributaria	Averiguaciones tributarias	4. La administración tributaria realiza las averiguaciones tributarias de manera adecuada	
				Indagaciones tributarias	5. La SUNAT realiza las indagaciones tributarias de manera oportuna	
			D3: Control tributario	Verificación de entrega de comprobantes de pago	6. Entrega cabalmente comprobantes de pago cuando realiza una venta	
				Cruce de información	7. Toma medidas preventivas para no ser sancionado por inconsistencias que podrían ser detectados en algún cruce de información que realice la SUNAT con otras entidades	
				Control de ingresos	8. Cuenta usted con un adecuado control de ingresos de su actividad económica	
				Comparecencia	9. Ante un requerimiento por la entidad tributaria, acude de manera responsable a una comparecencia	
			D4: Procedimientos tributarios	Requerimiento de información	10. Presenta usted toda la información requerida por la administración tributaria cuando lo solicita	
				Resolución de Determinación	11. En una eventual fiscalización respeta la SUNAT el debido proceso hasta la resolución de determinación	
				Resoluciones de Multa	12. Contribuye de manera responsable ante SUNAT para evitar resoluciones de multas	

Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: Obligaciones tributarias			
¿Cómo se relaciona la Inspección Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020?	Conocer cómo se relaciona la Inspección Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	Existe una relación directa y significativa entre la Inspección Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	D5: Obligaciones sustanciales	Pago del tributo	13. Cumple adecuada y oportunamente con el pago de todos sus tributos	LIKERT 5. Siempre 4. Casi siempre 3. A veces 2. Casi nunca 1. Nunca
				Pago de interés y multas	14. Realiza sus pagos en fechas establecidas para así evitar intereses y/o multas	
				Fraccionamiento	15. Realiza el pago de su fraccionamiento en forma puntual	
				Aplazamiento de la deuda tributaria	16. Cuando no cuenta con liquidez suficiente para realizar el pago de sus tributos, se acoge al beneficio de aplazamiento de la deuda tributaria	
				Prescripción tributaria	17. Considera que los tributos insolutos (intereses, moras), deberían estar sujetos a prescripción tributaria automática	
¿Cómo se relaciona la Investigación Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020?	Describir cómo se relaciona la Investigación Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	Existe una relación directa y significativa entre la Investigación Tributaria y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	D6: Obligaciones formales	Inscripción en el RUC	18. Se encuentra su empresa inscrita debidamente en el RUC	
				Actualización del RUC	19. Actualiza los datos de su ficha RUC con la frecuencia necesaria	
				Llevar libros de contabilidad	20. Cuenta con sus libros y registros de contabilidad debidamente actualizados a la fecha	
					21. Cuenta con todos los libros de contabilidad debidamente legalizados según su régimen tributario	
				Emisión de comprobantes de pago	22. Conoce la importancia de emitir comprobantes de pago en cualquier transacción comercial	
				Presentar declaraciones juradas informativas	23. Presenta sus declaraciones juradas informativas dentro de los plazos establecidos (DAOT)	
				Presentar declaraciones juradas determinativas	24. Presenta sus declaraciones juradas determinativas (IGV-RENTA-PLANILLA) de manera puntual	
¿Cómo se relaciona el Control tributario y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020?	Verificar como se relaciona el Control tributario y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	Existe una relación directa y significativa entre el Control tributario y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020				
¿Cómo se relaciona los Procedimientos tributarios y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020?	Evaluar cómo se relaciona los Procedimientos tributarios y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020	Existe una relación directa y significativa entre los Procedimientos tributarios y Obligaciones Tributarias de los Empresarios del Centro Comercial El Molino I del Distrito de Santiago, Cusco 2020				

## Anexo 5. Declaratoria de originalidad del autor/ Autores.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Declaratoria de Originalidad del Autor/ Autores

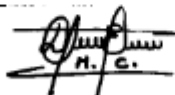
Yo, **Mamani Cruz, Lidia Elizabeth** egresada de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo – Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada:

**"Fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020"**, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 06 de junio del 2021

Apellidos y Nombres del Autor	
<b>Mamani Cruz, Lidia Elizabeth</b>	
DNI: 45032357	Firma
ORCID: <a href="https://orcid.org/0000-0002-5439-4741">0000-0002-5439-4741</a>	





## Anexo 6. Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, **Frías Guevara, Roberth** docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Lima Norte, asesor (a) de la Tesis titulada:

**"Fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020"**


De la autora **Lidia Elizabeth Mamani Cruz**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 06 de junio del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	
<b>Frías Guevara, Roberth</b>	
DNI: 08312356	Firma 
ORCID: <a href="https://orcid.org/0000-0003-3670-3384">0000-0003-3670-3384</a>	



## Anexo 7. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Acta de Sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis (\*)

Lima, 06 de junio del 2021

Siendo las 18:00 horas del día 22 del mes julio de 2021, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de la Tesis titulado:

**"Fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020",**

Presentado por **Mamani Cruz, Lidia Elizabeth** egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Concluido el acto de exposición y defensa del Trabajo de Investigación / Tesis, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

Autor	Dictamen (**)
<b>Mamani Cruz, Lidia Elizabeth</b>	

Se firma la presente para dejar constancia de lo mencionado:

\_\_\_\_\_  
Nombres y Apellidos  
PRESIDENTE

\_\_\_\_\_  
Nombres y Apellidos  
SECRETARIO

\_\_\_\_\_  
Dr. Roberth Frías Guevara  
VOCAL (ASESOR)

\* Elaborado de manera individual.

\*\* Aprobar por Excelencia (18 a 20) / Unanimidad (15 a 17) / Mayoría (11 a 14) / Desaprobar (0 a 10).

El número de firmas dependerá del trabajo de investigación o tesis.



## Anexo 8. Autorización de publicación en repositorio institucional



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Yo, **Mamani Cruz, Lidia Elizabeth** identificada con DNI N° 45032357, egresada de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Lima Norte de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi Tesis:


**"Fiscalización tributaria y obligaciones tributarias de los empresarios del centro comercial El Molino I del distrito de Santiago, Cusco 2020".**

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulada en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de **NO** autorización:

.....  
.....

Lima, 06 de junio del 2021

Apellidos y Nombres del Autor <b>Mamani Cruz, Lidia Elizabeth</b>	
DNI: 45032357	Firma  H. C.
ORCID: <a href="https://orcid.org/0000-0002-5439-4741">0000-0002-5439-4741</a>	

Las filas de la tabla dependerán del número de estudiantes implicados.

